

Государственное образовательное учреждение
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Рыбницкий филиал ПГУ им. Т.Г. Шевченко

Кафедра менеджмента

Утверждаю:

Заведующий кафедрой менеджмента
к.э.н., доцент Д.М. Трач

« 8 » сентября 2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Направление подготовки:

38. 03.02. «Менеджмент»

для 2019 года набора

квалификация (степень) выпускника
бакалавр

Форма обучения:

заочная

Разработал:

ст. препод. Шеремет Л.А.

Шеремет Л.А.

г. Рыбница – 2023 г.

Паспорт фонда оценочных средств по учебной дисциплине

Налоги и налогообложение

1. В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

1.1. Знать:

- основные этапы развития налогообложения как науки;
- роль, функции, принципы и задачи налогообложения в современной экономике;
- основные виды и процедура налогового контроля;
- основные стандарты и принципы налогового учета и подготовки налоговой отчетности;
- основные понятия, содержание и взаимосвязь основных элементов налогообложения;
- основные нормативно – правовые документы;
- порядок установления и отмены республиканских налогов и льгот.

1.2 Уметь:

- использовать техники налогового учета для формирования налоговой отчетности;
- калькулировать и анализировать налогооблагаемую базу, рассчитывать суммы налогов, подлежащих внесению в бюджет;
- использовать правовые нормы в профессиональной деятельности;
- исчислять налоги, сборы с физических и юридических лиц;
- рассчитывать пени, штрафы за несвоевременную уплату налогов и предоставление налоговой отчетности;
- устанавливать ставки налога на доходы, дифференцированно в процентах к налогооблагаемой базе.

1.3 Владеть:

- методами анализа налоговой отчетности и налогового прогнозирования;
- навыками целостного подхода к анализу проблем налогообложения;
- навыками формирования налоговой отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере налогообложения;
- владеть порядком обработки учетной информации по отдельным объектам;
- элементами финансового и управленческого учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

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	Налоги в экономической системе общества	ОПК – 1	задания для самоподготовки, практические ситуации
№ 2	Правовое регулирование налоговых отношений	ОПК – 1	задания для самоподготовки, практические ситуации
№ 3	Республиканские налоги с юридических лиц	ОПК – 1	задания для самоподготовки, практические ситуации
№ 4	Местные налоги и сборы с юридических лиц	ОПК – 1	задания для самоподготовки, практические ситуации
№ 5	Налоги с физических лиц	ОПК – 1	задания для самоподготовки, практические ситуации
№ 6	Особые режимы налогообложения	ОПК – 1	задания для самоподготовки, практические ситуации
№ 7	Организация налогового контроля	ОПК – 1	задания для самоподготовки, практические ситуации

№ 8	Налоги зарубежных стран	ОПК – 1	задания для самоподготовки, практические ситуации
Промежуточная аттестация		Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства**
<i>Контрольная работа №1:</i> Экономическая сущность налогов. Классификация и способы взимания налогов. Принципы и функции налогов. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов, банков. Налоговый учет и виды административных нарушений. Налоговые льготы.		ОПК – 1	Контрольная работа
<i>Контрольная работа №2:</i> Акцизы и пошлины. Налог на доходы организаций. Плата за землю и загрязнение окружающей среды. Налоги, служащие источниками образования дорожного фонда. Единый социальный налог. Местные налоги и сборы с юридических лиц. Предпринимательский патент. Фиксированный сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения для юридических лиц.		ОПК – 1	Контрольная работа
Промежуточная аттестация			Зачет с оценкой

* Выбор контролируемых единиц (модули, разделы, темы рабочей программы дисциплины) для текущей аттестации (при наличии) преподаватель определяет самостоятельно, каждый сопровождается комплектом оценочных средств.

**В данной графе в обязательном порядке перечисляются оценочные средства промежуточной и текущей (при наличии) аттестаций. Перечень оценочных средств может быть дополнен и расширен.

Оформление вопросов для самоподготовки Вопросы для самоподготовки по разделам дисциплины «Налоги и налогообложение»

1. Понятие налоговой системы ПМР. Сравнительно-правовой анализ зарубежных налоговых систем.
2. Структура налогового законодательства. Законодательство о налогах и сборах. Нормативно-правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Законодательство о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
3. Налоговые правоотношения: понятие, признаки, виды, структура.
4. Основные принципы налогового права.
5. Понятие, признаки и функции налогов. Обязательные и факультативные элементы налога и сбора. Виды налогов и способы их классификации.
6. Система налогов и сборов.
7. Понятие объекта налога и налоговой базы. Понятие и виды налоговых ставок. Налоговый период. Отчетный период.
8. Способы и порядок уплаты налога. Сроки уплаты налога.
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. Обстоятельства, исключающие изменения срока уплаты налога. Органы, принимающие решения об изменении срока уплаты налога.
13. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога или сбора.
14. Инвестиционный налоговый кредит: понятие, срок, порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
15. Понятие, цели и задачи налогового контроля. Предмет, объекты, субъекты налогового контроля. Формы и виды налогового контроля.
16. Налоговое правонарушение. Состав правонарушения. Субъекты и субъективная сторона налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
17. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие налоговую ответственность.
18. Административная ответственность за нарушение норм налогового законодательства.
19. Уголовная ответственность за нарушение норм налогового законодательства.
20. Способы защиты прав налогоплательщиков.

Оформление комплекта заданий для контрольной работы
Комплект заданий для контрольной работы
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Понятие налога и сбора, их социально-экономическая сущность.
2. Роль и значение налогов в развитии общества
3. Налоговый кодекс ПМР и основные направления совершенствования налогового законодательства.
4. Основные элементы налога и принципы налогообложения
5. Налоговая система ПМР, основные понятия и положения, принципы построения
6. Функции налога и их содержание.
7. Классификация налогов по разным признакам.
8. Система налогового законодательства ПМР, Действие законов о налогах и сборах во времени. Налоговый кодекс ПМР в системе налоговых отношений.
9. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.
10. Права и обязанности налоговых органов.
11. Налоговые агенты, их права и обязанности.
12. Порядок государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей. Порядок постановки на учет налогоплательщиков.
13. Полномочия и ответственность таможенных органов, обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов.
14. Понятие, значение и формы налогового контроля.
15. Организация налогового контроля
16. Налоговые проверки, их значение, цели и виды. Камеральная проверка, порядок, сроки и место их проведения, оформление результатов.
17. Выездные налоговые проверки, периодичность и порядок проведения, оформление результатов. Механизм вынесения решения по результатам выездной проверки.
18. Понятие налогового правонарушения. Ответственность за правонарушения в области в сфере налогообложения.
19. Пеня: понятие, порядок исчисления и уплаты. Налоговые санкции.
20. Административная ответственность за нарушение административных правонарушений в сфере налогообложения.

21. Изменение срока уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.
22. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: залог имущества, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам в банке, наложение ареста на имущество налогоплательщика.
23. Порядок проведения реструктуризации задолженности по налогам и сборам.
24. Зачет и возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм налога, сбора.
25. Особенности налогообложения прибыли банков и страховых организаций в ПМР.
26. Социально-экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Операции не подлежащие налогообложению.
27. Налог на добавленную стоимость; налоговая база, ставки налога, налоговые вычеты, порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, сроки уплаты.
28. Методы определения таможенной стоимости товаров.
29. Порядок определения доходов и расходов при налогообложении прибыли, признание доходов и расходов. Методы налогообложения.
30. Налог на прибыль организаций: сущность налога, его функции, налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговый период, ставки, порядок расчета и уплаты.
31. Налог на прибыль организаций в ПМР: экономическое содержание, характеристика его элементов.
32. Понятие налогового учета, его сущность.
33. Учетная политика организации как элемент налогового планирования.
34. Налоговое планирование, регулирование, налоговый контроль на государственном уровне в ПМР.
35. Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта.
36. Налоговое планирование, его сущность и необходимость.
37. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, доходы, не подлежащие налогообложению, ставки налога, порядок расчета и уплаты.
38. Налог на доходы физических лиц в ПМР: экономическое содержание, характеристика его элементов.
39. Стандартные, имущественные, социальные и профессиональные налоговые вычеты и порядок их учета при исчислении налога на доходы физических лиц.
40. Платежи в фонды социального назначения и обеспечения: плательщики, объект обложения, период, ставки. Порядок исчисления и уплаты.
41. Проблемы исчисления и уплаты страховых взносов в социальные фонды.
42. Налог на добычу полезных ископаемых
43. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
44. Водный налог.
45. Государственная пошлина.
46. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей и лиц занимающихся частной практикой. Применение профессиональных вычетов.
47. Упрощенная система налогообложения
48. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
49. Система налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
50. Транспортный налог
51. Налог на имущество организаций
52. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
53. Налог на имущество физических лиц

Критерии оценки:

– оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины усвоено в полном объеме на высоком научно-теоретическом уровне, у студента сформированы необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом, учебные задания выполнены полностью. Студент показал свободное владение материалом, способность обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученных отечественными и зарубежными исследователями.

– оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины усвоено в полном объеме на хорошем научно-теоретическом уровне, у студента не в полной мере сформированы необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом, учебные задания выполнены полностью. Студент показал свободное владение материалом, способность обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученных отечественными и зарубежными исследователями.

– оценка «удовлетворительно» выставляется, если теоретическое содержание дисциплины усвоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом в основном сформированы, большинство учебных заданий выполнено. Студент не в полной мере показал свободное владение материалом, способность обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученных отечественными и зарубежными исследователями.

– оценка «неудовлетворительно» выставляется, если теоретическое содержание дисциплины усвоено частично, необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом не сформированы, большая часть учебных заданий не выполнена. Студент не показал свободное владение материалом, способность обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученных отечественными и зарубежными исследователями.

Оформление вопросов для самостоятельной работы

Вопросы для самостоятельной работы

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Тестовые материалы к разделу «Налоги в экономической системе общества»

Налог это:

1. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
2. индивидуальный платеж, взимаемый с организаций, физических лиц и с индивидуальных предпринимателей в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
3. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
4. нет верного ответа.

Правильный ответ: 3.

Сущность налога – это...

Ответ: изъятие государством в свою пользу определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса.

Сбор это:

1. необязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

2. обязательный платеж, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов юридически значимых действий;

3. обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Правильный ответ: 3.

Налог и сбор:

1. Идентичные понятия;

2. Неидентичные понятия.

Обоснуйте свой ответ.

Правильный ответ: 2. Главное отличие налога от сбора – отсутствие требования безвозмездной уплаты, т.е. перечисление сбора предполагает последующее совершение разрешительных действий плательщиком. К отличительным признакам сбора также относится нерегулярный характер его уплаты, которая производится по мере необходимости, до начала функционирования субъекта в качестве участника экономического процесса, в то время как налоги начисляются и уплачиваются по результатам хозяйственной деятельности.

Установите соответствие принципов налогообложения, сформулированных А. Смитом, и их сущности:

1. Принцип справедливости налогообложения означает, что:

2. Принцип определенности налогообложения означает, что:

3. Принцип удобства налогообложения означает, что:

4. Принцип экономии налогообложения означает, что:

А. Издержки по изъятию налогов должны быть меньше чем сумма самих налогов;

Б. Взимание налога не должно причинять налогоплательщику неудобства по условиям места и времени взимания налога;

В. Обложение налогами должно быть строго фиксировано, а не произвольно;

Г. Каждый гражданин обязан платить налоги соразмерно своему доходу.

Правильный ответ: 4-А, 3-Б, 2-В, 1-Г.

Установите соответствие способов взимания налогов их сущности:

1. Кадастровый -...;

2. Изъятие налога до или в момент получения дохода -...;

3. Изъятие налога после получения дохода владельцем -...;

4. В момент расходования средств -...;

5. В процессе потребления и использования имущества -....

А. налог начисляется и удерживается бухгалтерией того юридического лица, которое выплачивает доход субъекту налога;

Б. налог начисляется на основании кадастра;

В. Налог включается в цену товаров, работ, услуг и уплачивается конечным потребителем в момент приобретения;

Г. Налог уплачивается из дохода налогоплательщика ежегодно и носит контрольно-регулятивный характер;

Д. налог уплачивается на основании данных декларации о доходах.

Правильный ответ: 1-Б, 2-А, 3-Д, 4-В, 5-Г.

Установите соответствие элементов налогообложения их сущности:

1. Субъект налога – это...;
2. Объект налога – это...;
3. Налоговая база – это...;
4. Налоговая льгота – это...;
5. Налоговая ставка – это...;
6. Налоговый период – это....

А. Предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренное налоговым законодательством преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере;

Б. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

В. Отрезок времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;

Г. Юридическое или физическое лицо, на которое в соответствии с законодательством возложена обязанность уплачивать налоги;

Д. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

Е. Реализация товаров, работ, услуг, имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого налоговое законодательство связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Правильный ответ: 1-Г, 2-Е, 3-Д, 4-А, 5-Б, 6-В.

Установите соответствие видов налоговых ставок их сущности:

1. Прогрессивная -...;
2. Пропорциональная-...;
3. Регрессивная-...;
4. Адвалорная-...;
5. Специфическая-...;
6. Комбинированная-....

А. налоговая ставка, устанавливаемая в размере за единицу к величине налоговой базы;

Б. налоговая ставка, понижающаяся по мере роста размера налоговой базы;

В. налоговая ставка, которая увеличивается по мере роста размера налоговой базы;

Г. налоговая ставка, устанавливаемая в процентах к объекту налогообложения;

Д. предусматривает условия формирования налоговых ставок: "пропорциональной", "адвалорной", "специфической" в любом из возможных сочетаний;

Е. налоговая ставка, которая устанавливается в абсолютных суммах на единицу обложения независимо от размера налоговой базы.

Правильный ответ: 1-В, 2-Е, 3-Б, 4-Г, 5-А, 6-Д.

Главной функцией налогов является:

1. регулирующая;
2. распределительная;
3. фискальная;
4. контрольная.

Правильный ответ: 3.

Установите соответствие функций налогов их сущности:

1. Фискальная функция выражает свою сущность;
2. Распределительная функция выражает свою сущность;
3. Регулирующая функция выражает свою сущность;
4. Контрольная функция выражает свою сущность;

А. в перераспределении финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную, осуществлении финансирования крупных межотраслевых целевых программ;
Б. в распределении налоговых платежей между государственным бюджетом и бюджетами государственных внебюджетных фондов;
В. в количественном отражении налоговых поступлений и в сопоставлении их с потребностями государства в финансовых ресурсах, а также в отслеживании своевременности и полноты поступления в бюджет налоговых платежей;
Г. в перераспределении финансовых ресурсов из непроизводственной сферы в сферу материальных отраслей производства.
Правильный ответ: 1-Б, 2-А, 3-Г, 4-В.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены:

1. Налоговые агенты;
2. Налогоплательщики и элементы налогообложения;
3. Обязанности налогоплательщика;
4. Сборщики налогов.

Правильный ответ: 2

Носителями косвенных налогов являются:

1. предприятия и предприниматели, производящие и реализующие продукцию;
2. органы государственной власти ;
3. налоговая инспекция;
4. потребители товаров и услуг.

Правильный ответ: 4.

Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

1. совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, уплачиваемых либо взимаемых в соответствии с налоговым законодательством;
2. совокупность установленных государством условий налогообложения;
3. совокупность действующих в государстве законодательных актов.

Правильный ответ: 1.

Какие налоги уплачиваются за счет надбавки к ценам на товары и ли тарифам за услуги и перекладываются на потребителя?

1. прямые налоги;
2. косвенные налоги;
3. республиканские налоги;
4. местные налоги;
5. все налоги.

Правильный ответ: 2.

К прямым налогам относятся следующие группы:

1. Акцизы, налог на доходы организаций;
2. Земельный налог, НДС, подоходный налог с физических лиц;
3. Налог на доходы организаций, единый социальный налог, подоходный налог с физических лиц.

Правильный ответ: 3.

К методам определения выручки от реализации продукции для целей налогообложения относятся:

1. метод начисления, кассовый метод;
2. кассовый метод;

3. метод начисления;
4. нет верного ответа.

Правильный ответ: 1.

Тестовые материалы к разделу «Правовое регулирование налоговых отношений»

Фискальный код – это персональный идентификационный номер налогоплательщика, который:

1. является дифференцированным в зависимости от вида налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу.
2. единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу.
3. определяется в зависимости сроков и способов взимания налоговых платежей, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Правильный ответ: 2.

Налогоплательщик для открытия расчетного счета предъявляет в банк:

1. документ, свидетельствующий о постановке на учет в налоговом органе;
2. свидетельство о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
3. квитанцию об оплате государственной пошлины;
4. договор банковского счета.

Правильный ответ: 1.

Все неустранимые противоречия актов налогового законодательства трактуются в пользу:

1. государства в судебном порядке;
2. налоговых органов в судебном порядке;
3. Налогоплательщика в судебном порядке;
4. налоговых органов в бесспорном порядке;
5. Налогоплательщика в бесспорном порядке.

Правильный ответ: 3.

В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов ?

1. трех лет;
2. четырех лет;
3. Пяти лет и более;
4. пяти лет.

Правильный ответ: 3.

Сумма излишне уплаченного налога:

1. подлежит зачету в счет предстоящих платежей;
2. подлежит зачету в счет предстоящих платежей либо возврату налогоплательщику;
3. подлежит возврату налогоплательщику;
4. не подлежит зачету в счет предстоящих платежей либо возврату налогоплательщику.

Правильный ответ: 2.

При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты плательщик уплачивает:

1. штраф;
2. пеню;
3. неустойку;
4. недоимку.

Правильный ответ: 2.

Пеня начисляется:

1. за отчетный период просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора;
2. за налоговый период просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора;
3. за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора.

Правильный ответ: 3.

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

1. не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
2. освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
3. не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

Правильный ответ: 1.

Укажите последовательность решений, которые вправе принимать налоговые органы по истечении десяти дней со дня уплаты налогов, в случае отсутствия у налогоплательщика денежных средств на банковских счетах:

1. Обращать взыскание на дебиторскую задолженность плательщика;
2. Производить арест имущества или обращать взыскание на другое имущество, достаточное для погашения невнесенных платежей;
3. Обращать взыскание на наличные денежные средства, в том числе иностранной валюте, находящиеся в сейфе кассы плательщика, а также в торговой сети.

Правильный ответ: 3-1-2.

Предоставление отсрочки или рассрочки налоговых платежей производится в виде:

1. Налоговой льготы;
2. Частичного освобождения от уплаты налога;
3. Налогового кредита;
4. Нет верного ответа.

Правильный ответ: 3.

Основанием для предоставления налогового кредита является:

1. ущерб, причиненный в результате стихийных бедствий или катастроф или иных обстоятельств непреодолимой силы;
2. выполнение организацией особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона;
3. если производство или реализация товаров, работ и услуг носят сезонный характер;
4. угроза банкротства налогоплательщика в случае единовременной выплаты налога при предоставлении плана определенных процедур погашения задолженностей и финансового оздоровления организации.

Правильный ответ: 1, 4.

За занижение налогооблагаемой базы путем начисления заработной платы ниже минимального размера труда взыскивается в бюджет:

1. сумма разницы между минимальным размером оплаты труда и размером фактически начисленной заработной платы работнику;
2. сумма минимального размера труда;
3. сумма фактической начисленной заработной платы работнику;
4. нет верного ответа.

Правильный ответ: 1.

При выявлении факта осуществления юридическим лицом деятельности, требующей лицензии в соответствии с действующим законодательством, без соответствующей лицензии взыскивается в бюджет:

1. штраф в размере 30% от всей суммы дохода, полученного за время работы без лицензии по данному виду деятельности;
2. вся сумма дохода, полученного за время работы без лицензии по данному виду деятельности;
3. штраф в размере 10% от всей суммы дохода, полученного за время работы без лицензии по данному виду деятельности;
4. нет верного ответа.

Правильный ответ: 2.

Тестовые материалы к разделу «Республиканские налоги с юридических лиц»

Налог на добавленную стоимость:

1. представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, созданной на всех стадиях производства и обращения(реализации товаров, работ, услуг) и определяется в виде разницы между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, относимых на издержки производства и обращения;
2. представляет собой форму изъятия в бюджет части валового внутреннего продукта, созданной на всех стадиях производства и обращения(реализации товаров, работ, услуг) и определяется в виде разницы между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, относимых на издержки производства и обращения;
3. представляет собой форму изъятия в бюджет части прибыли, созданной на всех стадиях производства и обращения(реализации товаров, работ, услуг) и определяется в виде разницы между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, относимых на издержки производства и обращения.

Правильный ответ: 1.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС на установленные налоговые вычеты при наличии:

1. счет-фактуры;
2. накладной;
3. книги продаж;
4. приходного ордера.

Правильный ответ: 1.

Акцизы устанавливаются обычно на:

1. высокорентабельные товары;
2. предметы первой необходимости;
3. лекарственные средства;
4. предметы роскоши.

Правильный ответ: 1.

НДС, акцизы и таможенные пошлины являются:

1. прямыми налогами;
2. косвенными налогами;
3. общими налогами;
4. целевыми налогами.

Правильный ответ: 2.

Плательщиками налога на доходы организаций признаются:

1. физические лица;
2. индивидуальные предприниматели;
3. организации.

Правильный ответ: 3.

Какой вид ставок установлен по налогу на доходы организаций?

1. твердые;
2. адвалорные пропорциональные;
3. адвалорные прогрессивные;
4. адвалорные регрессивные;
5. комбинированные.

Правильный ответ: 2.

Кто является плательщиком страховых взносов:

1. работник организации;
2. работодатель;
3. государственные органы;
4. потребитель товаров и услуг.

Правильный ответ: 1.

Плательщиками единого социального налога являются:

1. физические лица, получающие доход;
2. работодатели, производящие выплаты работникам и иным физическим лицам;
3. члены профессиональных союзов;
4. социальные службы муниципалитетов.

Правильный ответ: 2.

В качестве объекта обложения налогом на имущество организации не признаются:

1. здания;
2. оборудование;
3. земельные участки;
4. сооружения.

Правильный ответ: 3.

Уплаченные организацией суммы земельного налога относятся на:

1. затраты, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг;
2. затраты, включаемые в издержки обращения;
3. Финансовые результаты деятельности организаций.

Правильный ответ: 1,2.

Какие виды ставок таможенных пошлин применяются в ПМР:

1. Адвалорные;
2. Комбинированные;
3. Специфические;
4. Все ответы верны.

Правильный ответ: 4.

Установите соответствие особых видов таможенных пошлин их сущности:

1. Сезонная;
2. Специальная;
3. Антидемпинговая;
4. Компенсационная.

А. применяется в случае ввоза на таможенную территорию товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров;

Б. применяется для защиты товаров местного производства при ввозе на таможенную территорию товаров зарубежного производства в количестве и на условиях, наносящих или могущих нанести ощутимый материальный ущерб отечественным производителям товаров;

В. применяется для отдельных отраслей, на определенный период и на определенные виды товаров для оперативного регулирования ввоза и вывоза товаров, срок действия которых не может превышать шести месяцев в году;

Г. применяется в случае ввоза на таможенную территорию товаров по ценам ниже их стоимости в экспортирующей эти товары стране на момент ввоза, если ущемляются интересы или возникает угроза нанесения материального ущерба отечественным производителям идентичных либо однородных товаров, или возникает препятствие для организации либо расширения производства идентичных либо однородных товаров в стране.

Правильный ответ: 1-В, 2-Б, 3-Г, 4-А.

Плательщиками государственной пошлины являются:

1. граждане государства, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов;
2. иностранные граждане, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов;
3. лица без гражданства, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов;
4. юридические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов;
5. Все ответы верны.

Правильный ответ: 5.

Прием банками государственной пошлины осуществляется во всех случаях с выдачей:

1. Лицензии установленной формы;
2. Квитанции установленной формы;
3. Разрешения установленной формы;
4. Налогового бланка установленной формы.

Правильный ответ: 2.

Субъектами налогообложения по платежам за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами являются:

1. юридические лица независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, деятельность которых приводит к загрязнению окружающей природной среды и связана с использованием природными ресурсами;
2. органы государственной власти и управления, деятельность которых приводит к загрязнению окружающей природной среды и связана с использованием природными ресурсами;
3. физические лица, действия которых приводят к загрязнению окружающей природной среды и связаны с использованием природными ресурсами;
4. индивидуальные предприниматели, действия которых приводят к загрязнению окружающей природной среды и связаны с использованием природными ресурсами;
5. все ответы верны.

Правильный ответ: 5.

Целевые бюджетные средства Дорожного фонда образуются за счет:

1. отчислений от налога на доходы организаций;
2. налога с владельцев транспортных средств;
3. сбора за проезд по автомобильным дорогам ПМР транспортных средств общей массой более 18 тонн, не зарегистрированных в ПМР;
4. сбора за проезд по автомобильным дорогам ПМР транспортных средств, не зарегистрированных в ПМР;
5. штрафа и возмещения ущерба за порчу автомобильных дорог, дорожных сооружений, оборудования, обстановку пути и насаждений вдоль дорог;
6. все ответы верны.

Правильный ответ: 6.

Уплата налога с владельцев транспортных средств производится:

1. до даты регистрации вновь приобретенного транспортного средства;
2. до перерегистрации - в случае изменения владельцев транспортных средств;
3. при постановке на временный учет транспортных средств;
4. ежегодно в сроки, не позднее установленных исполнительным органом государственной власти, в ведении которого находятся вопросы обеспечения безопасности дорожного движения, для проведения технического осмотра транспортных средств;
5. все ответы верны.

Правильный ответ: 5.

Какие из перечисленных налогов полностью поступают в Единый государственный фонд социального страхования?

1. акцизы;
2. таможенные пошлины;
3. налог на доходы организаций;
4. единый социальный налог;
5. налог с владельцев транспортных средств.

Правильный ответ: 4.

Тестовые материалы к разделу «Местные налоги и сборы с юридических лиц»

Какой из перечисленных налогов относится к местным налогам:

1. Налог с владельцев транспортных средств;
2. Налог на имущество физических лиц;
3. Налог на доходы организаций;
4. Подоходный налог с физических лиц;
5. Налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города, района.

Правильный ответ: 2, 5.

Суммы местных налогов и сборов относятся на:

1. Расходы организаций, включаемые в себестоимость продукции, работ и услуг;
2. Расходы организаций, включаемые в издержки обращения;
3. Расходы организаций из прибыли.

Правильный ответ: 3.

Перечислите известные Вам основные виды сборов, взимаемых с юридических лиц.

Правильный ответ: сбор за распространение наружной рекламы, разовый сбор за право торговли, лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей, сбор за право использования местной символики.

.

Тестовые материалы к разделу «Налоги с физических лиц»

При определении налоговой базы по подоходному налогу с физических лиц учитываются:

1. только доходы в денежном выражении, а также доходы в виде материальной выгоды;
2. только доходы в натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды;
3. только доходы в натуральной и денежной формах;
4. доходы в натуральной и денежной формах, а также доходы в виде материальной выгоды.

Правильный ответ: 4.

Резиденты ПМР уплатят подоходный налог с физических лиц:

1. только с дохода, полученного от источников в ПМР;
2. только с дохода, полученного от источников за пределами ПМР;
3. с доходов, полученных от источников в ПМР и за ее пределами;
4. только с доходов, полученных в рублях ПМР.

Правильный ответ: 3.

Стандартные налоговые вычеты предоставляется налогоплательщику:

1. работнику по совместительству;
2. работнику по месту основной работы;
3. работнику и по месту основной работы и по совместительству;
4. нет верного ответа.

Правильный ответ: 2.

Каких вычетов не существует при исчислении налога на доходы физических лиц:

1. стандартных;
2. имущественных;
3. социальных;
4. бухгалтерских;
5. профессиональных.

Правильный ответ: 4.

При исчислении налога на имущество физических лиц налоговой базой является:

1. инвентаризационная стоимость имущества;
2. рыночная стоимость имущества;
3. остаточная стоимость имущества;
4. площадь жилья.

Правильный ответ: 4.

Тестовые материалы к разделу «Особенности налогообложения иностранных юридических и физических лиц»

Какой сбор уплачивают только лица, не являющиеся резидентами ПМР?

1. сбор за приобретение недвижимого имущества;
2. сбор за право использования местной символики;
3. сбор за право проведения местных аукционов, распродаж, конкурсных распродаж и лотерей;
4. сбор за стоянку, парковку и использование пунктов остановки маршрутными и легковыми такси;
5. разовый сбор за право торговли.

Правильный ответ: 1.

Физическим лицам, не имеющим постоянного места жительства в ПМР, но получающим доход от источников в ПМР, при взимании подоходного налога с физических лиц предоставляются:

1. стандартные налоговые вычеты;
2. имущественные налоговые вычеты;
3. социальные налоговые вычеты;
4. профессиональные налоговые вычеты;
5. все ответы не верны.

Правильный ответ: 5.

Налогообложение иностранных юридических лиц или организаций осуществляется:

1. в общеустановленном порядке;
2. в особом порядке;
3. в общеустановленном порядке с предоставлением особых льгот;
4. в общеустановленном порядке, но без предоставления льгот.

Правильный ответ: 1.

Тестовые материалы к разделу «Особые режимы налогообложения»

Переход на особые режимы налогообложения осуществляется:

1. добровольно;
2. принудительно;
3. по решению налоговых органов;
4. по решению государственных органов власти.

Правильный ответ: 1.

Уплаченная сумма платы за патент является для индивидуального предпринимателя единым вмененным налоговым платежом, заменяющим уплату:

1. единого социального налога;
2. обязательного страхового взноса;
3. подоходного налога с физических лиц;
4. налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы;
5. налога на доходы организаций.

Правильный ответ: 1, 2, 3.

Применение системы налогообложения в виде уплаты фиксированного сельскохозяйственного налога предусматривает замену указанным налогом следующих налогов и сборов (обязательных платежей):

1. единого социального налога;
2. подоходного налога с физических лиц;
3. земельного налога (за земли сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения);
4. обязательного страхового взноса;
5. налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели.

Правильный ответ: 1, 3, 5.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выполняются одно из необходимых требований:

1. среднесписочная численность работников за 9 месяцев на момент подачи заявления не превышает 5 человек;
2. среднесписочная численность работников за 9 месяцев на момент подачи заявления не превышает 15 человек;
3. среднесписочная численность работников за 9 месяцев на момент подачи заявления не превышает 25 человек.

Правильный ответ: 2.

Верно ли утверждение: применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты налога на доходы организаций, единого социального налога, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели уплатой налогов по упрощенной системе налогообложения.

1. верно;
2. неверно.

Правильный ответ: 1. Объясните почему.

Тестовые материалы к разделу «Организация налогового контроля»

Камеральная налоговая проверка – это:

1. проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика в отношении документов, входящих в состав налоговой и финансовой отчетности и заключается в проведении анализа и проверки правильности составления, заполнения, оформления и предоставления указанной отчетности и документов;
2. проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа в отношении документов, входящих в состав налоговой и финансовой отчетности и заключается в проведении анализа и проверки правильности составления, заполнения, оформления и предоставления указанной отчетности и документов;
3. проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора в отношении документов, входящих в состав налоговой и финансовой отчетности и заключается в проведении анализа и проверки правильности составления, заполнения, оформления и предоставления указанной отчетности и документов.

Правильный ответ: 2.

Выездные налоговые проверки могут быть:

1. плановые;
2. внеплановые;
3. повторные;
4. тематические внеплановые;
5. все ответы верны.

Правильный ответ: 5.

Выездная налоговая проверка может проводиться:

1. на территории налогоплательщика;
2. по месту нахождения налогового органа;
3. оба варианта верны.

Обоснуйте свой ответ.

Правильный ответ: 5. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить отдельное охраняемое помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Выездные налоговые проверки не проводятся налоговыми органами в отношении:

1. налогоплательщиков - организаций, принятых на учет в налоговой инспекции;
2. налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, принятых на учет в налоговой инспекции;
3. налогоплательщиков - физических лиц, проживающих на территории подведомственной налоговой инспекции;
4. налоговых агентов.

Правильный ответ: 3.

Итоги налоговых проверок оформляются в виде:

1. акта налоговой проверки;
2. записки о проверке;
3. протокола;
4. справки о проверке с прилагаемыми документами.

Правильный ответ: 1.

Контроль налоговых органов за полнотой и своевременностью уплаты предусмотренных законодательством налогов начинается:

1. после осуществления первой выездной или камеральной проверки.
2. с постановки налогоплательщика на учет в налоговых органах.
3. с первой уплаты законодательно установленных налогов и сборов.

Правильный ответ: 2.

Цель налогового планирования — это:

1. уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;
2. анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;
3. осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов.

Правильный ответ: 2.

Эффективность и качество работы налоговых органов характеризуют показатели:

1. количество камеральных налоговых проверок;
2. количество дел, рассмотренных по результатам проверок в арбитражных судах и решенных в пользу налоговых органов;
3. изменение численности налоговых органов;
4. сумма доначисленных налогов в результате контрольной работы, приходящаяся на одного работника.

Правильный ответ: 4.

Карточки по учету расчетов с бюджетом налогоплательщиков ведутся:

1. по каждому налогоплательщику и виду налогов;
2. по каждому налогоплательщику;
3. по видам налогов;
4. по каждому налогоплательщику и сумме налогов.

Правильный ответ: 1.

Прогнозирование налоговых поступлений позволяет планировать:

1. расходы государственного бюджета;
2. расходы налоговых органов;
3. доходы налоговых органов;
4. доходы и расходы государственного бюджета;
5. доходы государственного бюджета.

Правильный ответ: 4.

Тестовые материалы к разделу «Организация работы налоговой инспекции с использованием средств автоматизации»

Целью внедрения систем автоматизации налоговых инспекций является:

1. повышение квалификации персонала;
2. устранение рутинных операций и автоматизированная подготовка финансовых документов;
3. снижение административных затрат;

4. приобретение компьютерной техники.

Правильный ответ: 2.

Внедрения систем автоматизации налоговой инспекции помогает облегчить работу налоговых служб по проведению:

1. контроля за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах;
2. контроля за правильным исчислением сумм налогов и их своевременной уплаты;
3. отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок;
4. оценки потенциальных сумм доначисления;
5. все ответы верны.

Правильный ответ: 5.

Существует ли система сдачи электронной налоговой отчетности через Интернет для юридических лиц в ПМР:

1. да;
2. нет;
3. да, ее применяют в тестовом режиме только организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Правильный ответ: 3.

Тестовые материалы к разделу «Налоги зарубежных стран»

Наличие какого налога в налоговой системе является обязательным условием вступления в Европейское Экономическое Сообщество?

1. Налог на прибыль;
2. Налог на имущество юридических лиц;
3. Налог на добавленную стоимость;
4. Акциза.

Правильный ответ: 3.

Какие налоги формируют основную часть доходов бюджетов большинства развитых стран?

1. Прямые;
2. Косвенные;
3. Общие;
4. Целевые.

Правильный ответ: 2.

Налоговая система США включает налоги:

1. Федеральные налоги;
2. Местные налоги и федеральные налоги;
3. Федеральные налоги, налоги штатов и местные налоги;
4. региональные налоги и местные налоги.

Правильный ответ: 3.

Какие страны первыми осуществили работу по унификации косвенного налогообложения?

1. страны ЕврАзЭС;
2. страны ЕС;
3. страны НАТО.

Правильный ответ: 2.

Оформление вопросов для зачета
Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Экономическая сущность налогов
2. Функции налогов
3. Принципы налогообложения
4. Способы взимания налогов
5. Элементы налога
6. Классификация налогов
7. Выручка от реализации продукции и формирование финансовых результатов
8. Права налоговых органов
9. Обязанности налоговых органов
10. Права налогоплательщиков
11. Обязанности налогоплательщиков
12. Обязанности и меры ответственности банков и кредитных учреждений
13. Порядок возврата излишне уплаченных сумм налогов и сборов, штрафных и финансовых санкций
14. Виды административных правонарушений и меры ответственности, пеня, штрафные и финансовые санкции
15. Налоговый контроль
16. Налоговые льготы
17. Налоговый кредит
18. Налоговый учет, взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов
19. Акцизы на отдельные группы товаров
20. Налог на доходы организаций
21. Единый социальный налог
22. Подоходный налог с физических лиц
23. Таможенные пошлины
24. Государственная пошлина
25. Плата за землю
26. Платежи за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами
27. Налоги, служащие источниками образования дорожного фонда
28. Предпринимательский патент
29. Фиксированный сельскохозяйственный налог
30. Упрощенная система налогообложения для юридических лиц
31. Налог на имущество физических лиц
32. Сбор за распространение наружной рекламы
33. Сбор за право торговли
34. Лицензионный сбор за право проведения местных аукционов и лотерей, сбор за право использования местной символики
35. Налог на содержание объектов жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории
36. Подоходный налог с физических лиц
37. Налог на имущество физических лиц
38. Организация работы налоговой инспекции
39. Виды налоговых проверок
40. Анализ, учет и прогнозирование налоговых поступлений
41. Налоги стран СНГ
42. Налоговые системы западноевропейских стран
43. Налоговая система США, Японии

44. Налоговая система Японии

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины усвоено в полном объеме на высоком научно-теоретическом уровне, у студента сформированы необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом, учебные задания выполнены полностью. Студент показал свободное владение материалом, способность обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученных отечественными и зарубежными исследователями.
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины усвоено в полном объеме на хорошем научно-теоретическом уровне, у студента не в полной мере сформированы необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом, учебные задания выполнены полностью. Студент показал свободное владение материалом, способность обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученных отечественными и зарубежными исследователями.
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если теоретическое содержание дисциплины усвоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом в основном сформированы, большинство учебных заданий выполнено. Студент не в полной мере показал свободное владение материалом, способность обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученных отечественными и зарубежными исследователями.
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если теоретическое содержание дисциплины усвоено частично, необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом не сформированы, большая часть учебных заданий не выполнена. Студент не показал свободное владение материалом, способность обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученных отечественными и зарубежными исследователями.