



АНО ВПО

«Региональный финансово-экономический институт»

**ИТОГОВЫЙ ЭКЗАМЕН
по учебной дисциплине
«НАЛОГИ И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

<http://elearning.rfei.ru>

2012

ИТОГОВЫЙ ЭКЗАМЕН

Уважаемые студенты!

Согласно учебному плану института после изучения данного курса необходимо сдать итоговый экзамен.

Чтобы сдать экзамен, вам необходимо заполнить тестовый бланк, ответив на 50 тестовых вопросов с тремя вариантами ответов. Вы должны выбрать правильный ответ, причем он может быть только один, и отметить его в специальном бланке.

Обращаем ваше внимание на то, что тестовые бланки проверяются в автоматизированном режиме, поэтому НИКАКИХ исправлений при заполнении бланка НЕ допускается. Каждое исправление, сделанное простым зачеркиванием или с помощью корректора, будет считаться ошибкой, а следовательно, приведет к снижению общей оценки.

Для студентов, обучающихся по интернет-технологии, тестовый бланк находится на портале института во вкладке «Тестовые бланки» (там же находится «Лист замечаний и предложений»). При этом форму тестового бланка необходимо распечатывать только в 100% масштабировании. В любом ином случае система автоматической проверки не примет бланк для проверки.

Чтобы избежать снижения оценки, вам необходимо **при заполнении бланков руководствоваться следующими правилами:**

1. Форму следует заполнять аккуратно шариковой, гелевой или капиллярной ручкой, синим или черным цветом, **ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ БУКВАМИ**. Размер буквы должен быть таким, чтобы буква занимала все пространство ячейки, но не касалась ее границ.

2. Каждое поле заполняется, начиная с первой ячейки. В одной ячейке – один знак. Оставшиеся свободными ячейки заполнять не следует. Не делайте прочерков, помарок и клякс.

3. Поле «Дата заполнения» заполняется в формате ДД.ММ.ГГГГ, цифрами.

4. Поле «Идентификатор студента» заполняется цифрами. Идентификационный номер присваивается автоматически при регистрации студента на портале. Если вы забыли свой иденти-

фикационный номер, то его можно посмотреть на портале в вашем личном деле на странице «Информация обо мне».

5. Правильный ответ отмечается в строго соответствующей ячейке, которая находится на перекрестии номера вопроса и буквы, обозначающей вариант ответа. Ответы на вопросы отмечайте галочкой или крестиком.

Например, вы решили, что правильным ответом на вопрос №1 является вариант под буквой «Б». В этом случае вы ставите галочку или крестик в ячейке, которая находится на перекрестии №1 и «Б».

6. Нельзя исправлять в форме ошибки графическим способом (заштриховывать), замазывать корректирующей жидкостью. Если в ответах была допущена ошибка (опечатка), исправления следует внести в соответствующей графе «Исправления» в нижней части бланка. Для этого впишите в соответствующую ячейку номер вопроса, в котором была допущена ошибка, и выберите верный ответ. Поле «Номер вопроса» следует заполнять цифрами.

Уважаемые студенты! С помощью тестового бланка не только мы оцениваем вас, но и вы получаете возможность оценить нашу работу. Мы предлагаем вам поставить нам оценку, высказав свое мнение: понравился или не понравился вам учебный курс.

Для этого в бланке для ответов предусмотрено поле «Оценка качества курса» и две ячейки для заполнения. Оценка выставляется с указанием десятых долей в диапазоне от 0,0 до 5,9. Оценка «0,0» выставляется, если вам курс очень не понравился; оценка «5,9» выставляется, если вы считаете качество курса превосходным.

Например, если вам курс не очень понравился и вы его оценили как «среднее качество», то вы в первую ячейку записываете «3», а во вторую так же – «9», т.е. ваша оценка – 3,9.

Обращаем ваше внимание на тот факт, что если не заполнить поле «Оценка качества курса», то бланк не будет принят для проверки.

Выполнение экзамена оценивается по следующим критериям:

100-90% верных ответов – «отлично»; 89-80% верных ответов – «хорошо»; 79-70% верных ответов – «удовлетворительно»; менее 70% верных ответов – «неудовлетворительно».

Срок выполнения итогового экзамена – 1 месяц со дня получения учебного материала.

Бланк с решением итогового экзамена вы можете прислать одним из следующих способов:

- **Выгрузить решение на портал** (инструкция по выгрузке работ находится в Вашем виртуальном образовательном пространстве).
- **Отправить в электронном виде по адресу: feedback@rfei.ru.**
- **Отправить почтой России по адресу: 305029, г. Курск, а/я 304.**

Желаем удачи!

ВОПРОСЫ

1. Какие налоги являются законно установленными?
 - а) установленные государством;
 - б) установленные государством и главой администрации субъекта РФ;
 - в) перечисленные в Налоговом Кодексе.

2. Все отношения в налоговой системе устанавливает:
 - а) начальник налоговой инспекции;
 - б) глава администрации субъекта РФ;
 - в) Налоговый кодекс.

3. Для того чтобы определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 2-й квартал, надо:
 - а) среднюю стоимость умножить на ставку налога и разделить на 4;
 - б) остаточную стоимость имущества умножить на ставку налога и разделить на 4;
 - в) среднюю стоимость умножить на ставку налога.

4. Кто должен устанавливать конкретные сроки уплаты налога на имущество организаций?
 - а) федеральные органы власти;
 - б) региональные налоговые органы;
 - в) региональные органы власти.

5. Какие документы должен предоставить бухгалтер в налоговый орган, отчитываясь по налогу на имущество?
 - а) расчеты по авансовым платежам;
 - б) декларацию по налогу на имущество;
 - в) расчеты по авансовым платежам и декларацию по налогу на имущество.

6. Что облагается НДС?
 - а) выручка от реализации товаров и услуг;
 - б) все виды доходов физических лиц;
 - в) себестоимость выпущенной продукции.

7. Фактическими плательщиками НДС являются:
- а) индивидуальные предприниматели;
 - б) все физические лица, приобретающие товары (работы, услуги);
 - в) организации, работающие по упрощенной системе налогообложения.
8. Что отражается проводкой: кредит 68/2 – дебет 91/2?
- а) продажа основных средств;
 - б) продажа продукции;
 - в) начисление налога на добавленную стоимость.
9. При начислении НДС ставка 0% используется в случае:
- а) продажи некоторых продовольственных товаров;
 - б) продажи товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта;
 - в) продажи медицинских товаров отечественного и зарубежного производства.
10. Данные бухгалтерского учета ООО «Венец» на 1 января 2012 г. таковы: остаточная стоимость автомобиля «Жигули» составляет 300 000 рублей, ежемесячно по нему начисляется амортизация в размере 8 500 рублей; остаточная стоимость токарного станка равна 65 000 рублей, сумма ежемесячных амортизационных отчислений – 800 рублей; остаточная стоимость компьютера – 8 000 рублей, сумма ежемесячной амортизации – 200 рублей. Рассчитайте размер авансового платежа по налогу на имущество организаций за третий квартал по максимальной ставке 2,2%.
- а) 1 816 рублей;
 - б) 1 843 рубля;
 - в) 1 895 рублей.
11. При начислении НДС ставка 10% используется в случае:
- а) продажи некоторых продовольственных товаров (мясопродукты, яйца, масло растительное и т.д.);

- б) покупки товаров (работ, услуг) у иностранцев, которые не состоят на учете в налоговых органах;
- в) оказания услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров расположены за пределами территории РФ.

12. Какая ставка НДС используется при продаже книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой?

- а) 18%;
- б) 0%;
- в) 10%.

13. НДС уплачивается:

- а) равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) разовым платежом не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 20-ти дней со дня окончания отчетного периода.

14. От уплаты НДС освобождаются те налогоплательщики, у которых:

- а) за два предшествующих месяца выручка от реализации продукции (без учета НДС) не превысила 2 млн. рублей;
- б) за два предшествующих месяца выручка от реализации продукции (без учета НДС) не превысила 1 млн. рублей;
- в) за три предшествующих месяца выручка от реализации продукции (без учета НДС) не превысила 2 млн. рублей.

15. На какой срок предприятие освобождается от уплаты НДС, если сумма выручки за три месяца подряд не превышает 2 млн. рублей?

- а) на полгода;
- б) на один год;
- в) на два года.

16. Чтобы определить размер налога на прибыль, надо знать:
- а) ставку налога и сроки уплаты;
 - б) ставку налога, сроки уплаты и доходы;
 - в) доходы, расходы, ставку налога и сроки уплаты.
17. В чем суть кассового метода?
- а) пока нет движения денег – нет дохода или расхода;
 - б) и доходы, и расходы считаются совершенными вне зависимости от фактического движения денег;
 - в) расход считается произошедшим независимо от факта оплаты, а доход считается полученным только после того, как деньги поступили на предприятие.
18. Чтобы найти сумму амортизации для целей налогообложения прибыли, надо знать:
- а) способ начисления амортизации;
 - б) срок полезного использования;
 - в) состав имущества, которое может амортизироваться, способ начисления амортизации, срок полезного использования.
19. Амортизируемым имуществом признается:
- а) основные средства и нематериальные активы стоимостью не менее 10 000 рублей;
 - б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;
 - в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев.
20. ЗАО «Комедиант» с 1 января 2012 года в налоговом учете использует нелинейный метод начисления амортизации. 25 марта 2012 года организацией была куплена система хранения данных стоимостью 780 000 рублей. Данное основное средство было включено во вторую амортизационную группу (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно). Через некоторое время, в июне 2013 года система

хранения данных была продана другой организации. Какова остаточная стоимость выбывшего основного средства?

- а) 314 000 рублей;
- б) 390 000 рублей;
- в) 214 794 рубля.

21. По правилам налогового учета амортизации не подлежит (ат):

- а) имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений;
- б) нематериальные активы;
- в) имущество, переданное в аренду в сфере коммунальных услуг.

22. Налог на прибыль необходимо уплачивать:

- а) ежемесячно, не позднее 28-го числа, исходя из фактической полученной прибыли;
- б) ежеквартально, не позднее 25-го числа, исходя из валовой прибыли;
- в) ежегодно, не позднее 15-го числа, исходя из расчетной прибыли.

23. НДФЛ должен перечисляться в бюджет:

- а) до того, как работнику выплатят зарплату;
- б) во время выдачи заработной платы;
- в) после выдачи заработной платы.

24. Что облагается налогом на доходы физических лиц по ставке 35%?

- а) доходы, получаемые от реализации нефтепродуктов;
- б) суммы выигрышей и призов, превышающие 4000 рублей;
- в) доходы, получаемые от продажи всех форм недвижимости.

25. По какой ставке облагается налогом сумма доходов физических лиц-нерезидентов?

- а) 30%;
- б) 35%;
- в) 13%.

26. Кто имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей?

- а) инвалиды Великой Отечественной Войны;
- б) герои Советского Союза;
- в) граждане, выполнявшие интернациональный долг в Республике Афганистан.

27. Оклад работника Рыбакова И.И. в 2012 г. равен 32 000 рублей. Рассчитайте, какую сумму заработной платы получит на руки Рыбаков в сентябре 2012 г., с учетом того, что у него есть ребенок в возрасте 4-х лет (свидетельство о рождении).

- а) 28 022 рубля;
- б) 27 840 рублей;
- в) 32 000 рублей.

28. На какой налоговый вычет имеют право Герои Советского Союза?

- а) на профессиональный налоговый вычет;
- б) на социальный налоговый вычет;
- в) на стандартный налоговый вычет.

29. Кто имеет право на налоговый вычет в размере 500 рублей?

- а) инвалиды – «чернобыльцы»;
- б) родители и супруги военнослужащих, погибших при защите СССР;
- в) работники, у которых есть дети.

30. Кто имеет право на ежемесячный вычет в размере 1 400 рублей?

- а) налогоплательщики, у которых есть дети;
- б) военнослужащие, ставшие инвалидами I, II и III группы при исполнении обязанностей военной службы;
- в) граждане, выполнившие интернациональный долг в республике Афганистан.

31. К какому налоговому вычету относится сумма, уплаченная за свое обучение в образовательном учреждении?

- а) к социальному;
- б) к профессиональному;
- в) к стандартному.

32. Работник имеет право получить имущественный налоговый вычет:

- а) через работодателя;
- б) через налоговую инспекцию;
- в) как через работодателя, так и через налоговую инспекцию.

33. Работник имеет право на профессиональный налоговый вычет, если:

- а) он получит от предприятия доход за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера;
- б) стаж его работы превышает 30 лет;
- в) он получил премию за выдающиеся достижения.

34. Какие доходы освобождаются от уплаты НДФЛ?

- а) суммы, перечисленные на благотворительные цели в виде денежной помощи;
- б) алименты, полученные налогоплательщиком;
- в) суммы, уплаченные за свое лечение.

35. Основная ставка НДФЛ:

- а) 13%;
- б) 35%;
- в) 30%.

36. Какой из перечисленных ниже налогов относится к федеральным налогам и сборам?

- а) налог на имущество организаций;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) земельный налог.

37. Какой период является налоговым для акциза?

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

38. Кто является плательщиком транспортного налога?

- а) все физические лица, получающие доход в денежной или натуральной форме;
- б) все российские организации;
- в) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

39. ЗАО «Лига» начало свою работу в конце 2011 года. За 2012 г. выручка от реализации товаров общества составила: 1 квартал – 400 000 рублей, 2 квартал – 970 000 рублей, 3 квартал – 1 400 000 рублей, 4 квартал – 1 250 000 рублей. Имеет ли право данная организация в 2013 году применять кассовый метод в целях налогового учета?

- а) да, поскольку в среднем за каждый квартал выручка не превышает 2 млн. рублей;
- б) нет, поскольку в среднем за каждый квартал выручка превышает 1 млн. рублей;
- в) да, поскольку в среднем за каждый квартал выручка превышает 1 млн. рублей.

40. На какие товары распространяется акциз?

- а) на алкогольную и табачную продукцию;
- б) на продовольственные товары;
- в) на промышленные товары.

41. Кто является плательщиком земельного налога?

- а) все физические лица, получающие доход в денежной или натуральной форме;
- б) все организации;
- в) организации и физические лица, обладающие земельным участком (признаваемым объектом налогообложения) на праве собственности.

42. Какая ставка земельного налога применяется к участку, занятому жилищным фондом?

а) 0,3%;

б) 1,5%;

в) 1,1%.

43. В какие сроки необходимо уплачивать водный налог?

а) ежегодно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим годом, т.е. не позднее 15 января;

б) ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

в) ежемесячно не позднее 25-го числа месяца.

44. От чего зависит ставка налога на добычу полезных ископаемых?

а) от вида полезного ископаемого;

б) от количества полезных ископаемых;

в) от вида и количества полезных ископаемых.

45. Какой вид предпринимательской деятельности попадает под уплату ЕНВД?

а) оказание бытовых услуг;

б) продажа алкогольной продукции;

в) ведение охранной и сыскной деятельности.

46. В какие сроки происходит уплата ЕНВД?

а) ежемесячно не позднее 10-го числа каждого месяца;

б) ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

в) ежегодно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим годом, т.е. не позднее 15 января.

47. В какие сроки организации, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган?

- а) не позднее 31 декабря;
- б) до 30 ноября;
- в) с 1-го октября по 31-е декабря.

48. По какой формуле определяется остаточная стоимость основных средств, амортизация по которым начисляется нелинейным методом?

- а) первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации;
- б) $S \times (1 - 0,01 \times k)^n$;
- в) $V \times k/100\%$.

49. Лица, которые имеют в собственности недвижимость, должны уплачивать:

- а) земельный налог;
- б) налог на имущество;
- в) единый сельскохозяйственный налог.

50. От чего зависит ставка налога на имущество физических лиц?

- а) от инвентаризационной стоимости имущества;
- б) от вида имущества;
- в) от стоимости и вида имущества.