**Карта тестовых заданий**

**Компетенция**: ПК-5: Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского (финансового, управленческого) и налогового учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой, управленческой) и налоговой отчетности, в том числе экономических субъектов с обособленными подразделениями и консолидированной отчетности

**Индикатор:** ПК-5.4: Планирует и организует деятельность по ведению налогового учета и составлению налоговой отчетности

**Дисциплина**: Налоговый учёт и отчетность

**Описание теста:**

1. Тест состоит из 70 заданий, которые проверяют уровень освоения компетенций обучающегося. При тестировании каждому обучающемуся предлагается 30 тестовых заданий по 15 открытого и закрытого типов разных уровней сложности.

2. За правильный ответ тестового задания обучающийся получает 1 условный балл, за неправильный ответ – 0 баллов. По окончании тестирования, система автоматически определяет «заработанный итоговый балл» по тесту, согласно критериям оценки

3 Максимальная общая сумма баллов за все правильные ответы составляет – 100 баллов.

4. Тест успешно пройден, если обучающийся правильно ответил на 70% тестовых заданий (61 балл).

5. На прохождение тестирования, включая организационный момент, обучающимся отводится не более 45 минут. На каждое тестовое задание в среднем по 1,5 минуты.

6. Обучающемуся предоставляется одна попытка для прохождения компьютерного тестирования.

**Кодификатором** теста по дисциплине является раздел рабочей программы «4. Структура и содержание дисциплины (модуля)»

**Комплект тестовых заданий**

**Задания закрытого типа**

**Задания альтернативного выбора**

*Выберите* ***один*** *правильный ответ*

**Простые (1 уровень)**

1 Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из:

А) НК РФ

**Б) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах**

В) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах

2 В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:

**А) федеральные, региональные и местные**

Б) федеральные, региональные, территориальные

В) общероссийские, федеральные, региональные и местные

3 Налог – это:

**А) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований**

Б) индивидуально возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

В) возмездный сбор, являющийся обязательным, взимаемый с организаций в целях финансового обеспечения деятельности государства

4 Налогоплательщики – это

А) индивидуальные предприниматели, физические лица и организации, которые являются резидентами Российской Федерации, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы

**Б) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы**

В) граждане и организации, которые являются резидентами Российской Федерации, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы

5 В соответствии со статьей 53 Налогового кодекса РФ налоговая база представляет собой:

**A) стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения**

Б) стоимостную или физическую характеристики объекта налогообложения

В) стоимостную, физическую и иную характеристики объекта налогообложения

**Средне –сложные (2 уровень)**

6 Налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, признаются:

**А) федеральными**

Б) региональными

В) местными

7 Налоги, которые установлены Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, признаются:

А) федеральными

**Б) региональными**

В) местными

8 Налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, признаются:

А) федеральными

Б) региональными

**В) местными**

9 Определение налогового учета установлено в:

**А) глава 25 НК РФ**

Б) ПБУ 18

В) закон о бухгалтерском учете

10 Совокупность определенных действий налогоплательщика по определению суммы налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот представляет собой:

А) механизм выполнения обязанностей налогоплательщика

Б) алгоритм уплаты налога

**В) порядок исчисления налога**

11 Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов:

**А) разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения**

Б) разрабатываются Министерством финансов РФ

В) существуют в виде унифицированных форм

12 Амортизируемым в соответствии с положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ является следующее имущество:

А) активы, признаваемые основными средствами, со сроком полезного использования более 12 месяцев

Б) внеоборотные активы, относимые к категории основных средств, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей со сроком полезного использования более 12 месяцев

**В) основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей**

13 Моментом определения налоговой базы по НДС является:

А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

**В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг**

14 Налоговый статус физического лица в РФ (налоговое резидентство) определяется по:

А) прописке

Б) месту жительства

**В) времени проживания на территории РФ**

15 Налоговыми резидентами являются:

**А) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году**

Б) граждане Российской Федерации

В) организации, имеющие источники доходов в РФ не менее 183 дней в календарном год, а также физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году

16 Налогоплательщик может получить налоговое освобождение от НДС, если за 3 календарных месяца сумма выручки в рублях от реализации без НДС не превышает:

А) 1 000 000

**Б) 2 000 000**

В) 10 000 000

17 Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган:

**А) по месту учета налогоплательщика**

Б) через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг

В) в любую инспекцию по желанию налогоплательщика

18 При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата:

А) **отправки почтового отправления с описью вложения**

Б) получения почтового отправления налоговым органом

В) следующая за датой отправки почтового отправления налоговому органу

19 При передаче налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика днем ее представления считается:

**А) дата ее отправки**

Б) дата извещения налогового органа о получении налоговой декларации

В) день, следующий за датой отправки налоговой декларации

20 При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик:

**А) обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию**

Б) может, если посчитает нужным, внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию

В) обязан учесть обнаруженную ошибку в следующем налоговом периоде

21 Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту:

А) **нахождения каждого своего обособленного подразделения**

Б) нахождения головной организации

В) жительства физических лиц, являющихся руководителями обособленных подразделений

22 Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, обязан перейти на общий режим налогообложения, если по итогам отчетного (налогового) периода его доходы с учетом индексации на коэффициент-дефлятор превысили следующую сумму в миллионах рублей:

А) 60

Б) 100

**В) 200**

**Сложные (3 уровень)**

23 Общая сумма представительских расходов организации за год составила 35 000 руб. Фонд оплаты труда – 800 000 руб. В декларации по налогу на прибыль организаций за год будет указана следующая сумма представительских расходов:

А) 35 000

**Б) 32 000**

В) 8 000

24 Товар приобретен 11.05 за 120 000 рублей, включая НДС. 18.05 товар реализован за 210 000 рублей, включая НДС. Сумма НДС к уплате в бюджетную систему при ставке налога 20% составит:

А) 42 000

**Б) 15 000**

В) 18 000

25 Работнику за первые четыре месяца года работодателем начислен доход: в январе 100 000 руб., в феврале 120 000 руб., в марте 90 000 руб., в апреле 140 000 тыс. руб. Работник имеет трех детей в возрасте до 18 лет. Размер стандартных налоговых вычетов работника составит:

А) 14 400

**Б) 17 400**

В) 21 600

**Задания на установление соответствия**

*Установите соответствие между левым и правым столбцами.*

**Простые (1 уровень)**

26 Установите соответствие:

**(1Б, 2В)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. При объекте налогообложения «доходы» ставка УСН составляет | А) 13% |
| 2. При объекте налогообложения «доходы минус расходы» ставка УСН составляет | Б) 6% |
|  | В) 15% |

27 Установите соответствие:

**(1Б, 2В, 3А, 4Г)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Налоговым кодексом РФ по налогу на доходы физических лиц предусмотрены следующие налоговые ставки | А) 0%, 10%, 20% |
| 2. Налоговым кодексом РФ по налогу на прибыль организаций предусмотрена следующая основная налоговая ставка | Б) 9%, 13%, 15%, 30%, 35% |
| 3. Налоговым кодексом РФ по налогу на добавленную стоимость предусмотрены следующие налоговые ставки | В) 20% |
| 4. Налоговым кодексом РФ по налогу на имущество организаций предусмотрены следующие налоговые ставки | Г) не более 2,2% |
|  | Д) 0%, 10%, 18% |

**Средне-сложные (2 уровень)**

28 Установите соответствие:

**(1А, 2Б, 3В)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Уплата НДС по итогам налогового периода производится | А) равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 2. Уплата налога на прибыль организаций по итогам налогового периода производится | Б) не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом. |
| 3. Уплата транспортного налога производится | В) не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом |
|  | Г) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |

1. Установите соответствие:

**(1Б, 2В)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1 Налоговая проверка по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также документов, имеющихся у налогового органа | А) налоговой мониторинг |
| 2 Налоговая проверка на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа | Б) камеральная проверка |
|  | В) выездная проверка |

30 Установите соответствие:

**(1А, 2В, 3Б)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Налоговая декларация по НДС предоставляется | А) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 2. Налоговая декларация по НДФЛ представляется | Б) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом |
| 3. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций предоставляется | В) не позднее 30 апреля года |
|  | Г) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом |

31 Установите соответствие:

**(1Б, 2А, 3Г)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Налоговый период по налогу на добавленную стоимость | А) год |
| 2. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц | Б) квартал |
| 3. Налоговый период при расчете акцизов является | В) полугодие |
|  | Г) месяц |

32 Установите соответствие:

**(1Б, 2А, 3Г)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции | А) общая система налогообложения |
| 2. Универсальный режим налогообложения, на котором могут работать предприниматели и компании с любым доходом, количеством сотрудников и видом деятельности | Б) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН) |
| 3. Налоговая система, применяемая самозанятыми | В) упрощенная система налогообложения |
|  | Г) налог на профессиональный доход |

33 Установите соответствие:

**(1А, 2Б, 3В)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Совокупность документов, отражающих сведения об исчислении и уплате налогов физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями | А) налоговая отчетность |
| 2. Официальное заявление налогоплательщика, которое содержит сведения об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, о сумме налога подлежащего уплате и о других данных, служащих основанием для исчисления налога | Б) налоговая декларация |
| 3. Сведения об имущественном и финансовом положении организации и о конечных результатах ее хозяйственной деятельности в определенном периоде | В) бухгалтерская отчетность |
|  | Г) первичные документы |

34 Установите соответствие:

**(1Б, 2В)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Единая базовая ставка для уплаты страховых взносов (в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов) с 1 января 2023 года составляет | А) 20% |
| 2. Единая базовая ставка для уплаты страховых взносов (свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов) с 1 января 2023 года составляет | Б) 30% |
|  | В) 15,1% |

**Сложные (3 уровень)**

35 Установите соответствие:

**(1А, 2Б, 3Г)**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. В 2023 году Иванов И.И. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2021 году. При применении имущественного налогового вычета при продаже квартиры сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет, составит | А) 260 000 руб. |
| 2. В 2023 году Иванов И.И. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2015 году за 1 200 000 рублей. При применении имущественного налогового вычета при продаже квартиры сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет, составит | Б) 0 рублей |
| 3. В 2023 году Иванов И.И. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2021 году за 2 500 000 рублей. В декларации Иванов И.И. заявил уменьшение полученного от продажи квартиры дохода на сумму документально подтвержденных расходов. Сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет, составит | В) 104 000 руб. |
|  | Г) 65 000 руб. |

**Задания открытого типа**

**Задания на дополнение**

*Напишите пропущенное слово.*

**Простые (1 уровень)**

36 Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является книга учета доходов и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(расходов)**

37 К доходам в целях 25 главы НК РФ относятся доходы от реализации и доходы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(внереализационные)**

38 Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(учета)**

39 Налоговым периодом по НДС является \_\_\_\_\_\_\_\_ (**квартал**)

40 Налоговым периодом по транспортному налогу является \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**год)**

1. Налоговым периодом по акцизам является \_\_\_\_\_\_ (**месяц)**

42 Периодом обложения торговым сбором признается \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(квартал)**

**Средне-сложные (2 уровень)**

43 Документ, направляемый налогоплательщику, в котором указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога, называется налоговым \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(уведомлением)**

44 Вычеты из дохода работника на благотворительные цели, на обучение в образовательных учреждениях, за услуги по лечению называются налоговыми вычетами \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(социальными)**

45 Для целей исчисления налога на прибыль экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты признаются \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(расходами)**

46 Сумма налога, сумма сбора или сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок, называется \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(недоимка, недоимкой)**

47 Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации, называются налоговыми \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**агентами)**

48 Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы – это налоговая \_\_\_\_\_\_\_\_ (**ставка**)

49 Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, – это налоговый \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**период**)

50 Налоговый период может состоять из одного или нескольких периодов, которые называются \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**отчетными, отчетным**)

51 Предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере – это налоговая \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**льгота**)

52 Денежная сумма, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджетную систему Российской Федерации в случае неисполнения обязанности по уплате причитающихся сумм налогов в установленные законодательством о налогах и сборах сроки – это \_\_\_\_\_\_\_ **(пеня)**

53 В соответствии с главой 25 НК РФ доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, это -- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(прибыль**)

54 В соответствии с главой 25 НК РФ расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации и расходы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(прочие)**

55 Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**тайной**)

56 В соответствии со статьей 40 НК РФ цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях, считается \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**рыночной**)

57 Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога на добавленную стоимость к вычету, называется \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(счет-фактура, счетом-фактурой)**

58 Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную к уплате, на налоговый \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**вычет)**

59 Налоговый вычет при расчете НДФЛ, который ежемесячно получает родитель / усыновитель, на обеспечении которых находится ребенок, называется \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(стандартным, стандартный)**

60 Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ, – это налоговый **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (учёт)**

61 Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(патент)**

62 Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей исчисления налога на прибыль признаются доходами \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(внереализационными)**

63 Для целей исчисления налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(косвенные)**

64 Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(использования)**

65 В налоговом учете налогоплательщик вправе выбрать один из следующих методов начисления амортизации: линейный или \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**нелинейный)**

66 Аналитический учет данных налогового учета должен быть так организован налогоплательщиком, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(базы)**

**Сложные (3 уровень)**

67 При исчислении налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Данный порядок признания доходов называется метод \_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(начисления)**

68 При исчислении налога на прибыль доходы признаются на дату поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества, погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом, а расходы признаются после их фактической оплаты. Данный порядок признания доходов и расходов называется методом \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**кассовым, кассовый**)

69 При исчислении налога на имущество организаций налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества. В отношении отдельных объектов недвижимого имущества, таких как административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них, налоговая база определяется как стоимость \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **(кадастровая)**

70 Организация приобрела в мае партию товара за 1 200 тыс. руб. (в том числе НДС 20%). В июне партия товара перепродана полностью за 1 920 тыс. руб. (в том числе НДС 20%). В мае-июне признаны расходы по услугам сторонних организаций на сумму 240 тыс. руб. (в том числе НДС 20%). Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет по итогам 2 квартала в *тысячах рублей* составит \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (**80, восемьдесят**)

**Карта учета тестовых заданий (вариант 1)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Компетенция | ПК-5: Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского (финансового, управленческого) и налогового учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой, управленческой) и налоговой отчетности, в том числе экономических субъектов с обособленными подразделениями и консолидированной отчетности | | | | |
| Индикатор | ПК-5.4: Планирует и организует деятельность по ведению налогового учета и составлению налоговой отчетности | | | | |
| Дисциплина | Налоговый учёт и отчетность | | | | |
| Уровень освоения | Тестовые задания | | | | Итого |
| Закрытого типа | | | Открытого типа |  |
| Альтернативный выбор | Установление соответствия/ последовательности | На дополнение | |  |
| 1.1.1 (20%) | 5 | 2 | 7 | | 14 |
| 1.1.2 (70%) | 17 | 7 | 24 | | 48 |
| 1.1.3 (10%) | 3 | 1 | 4 | | 8 |
| Итого: | 25 шт. | 10 шт. | 35 шт. | | 70 шт. |

**Карта учета тестовых заданий (вариант 2)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Компетенция | ПК-5: Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского (финансового, управленческого) и налогового учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой, управленческой) и налоговой отчетности, в том числе экономических субъектов с обособленными подразделениями и консолидированной отчетности | | |
| Индикатор | ПК-5.4: Планирует и организует деятельность по ведению налогового учета и составлению налоговой отчетности | | |
| Дисциплина | Налоговый учёт и отчетность | | |
| Уровень освоения | Тестовые задания | | |
| Закрытого типа | | Открытого типа |
| Альтернативного выбора | Установление соответствия/Установление последовательности | На дополнение |
| 1.1.1 | 1 Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из:  А) НК РФ  Б) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах  В) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах  2 В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:  А) федеральные, региональные и местные  Б) федеральные, региональные, территориальные  В) общероссийские, федеральные, региональные и местные  3 Налог – это:  А) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований  Б) индивидуально возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований  В) возмездный сбор, являющийся обязательным, взимаемый с организаций в целях финансового обеспечения деятельности государства  4 Налогоплательщики – это:  А) индивидуальные предприниматели, физические лица и организации, которые являются резидентами Российской Федерации, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы  Б) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы  В) граждане и организации, которые являются резидентами Российской Федерации, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы  5 В соответствии со статьей 53 Налогового кодекса РФ налоговая база представляет собой:  A) стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения  Б) стоимостную или физическую характеристики объекта налогообложения  В) стоимостную, физическую и иную характеристики объекта налогообложения | 26 Установите соответствие:  1. При объекте налогообложения «доходы» ставка УСН составляет  2. При объекте налогообложения «доходы минус расходы» ставка УСН составляет  А) 13%  Б) 6%  В) 15%  27 Установите соответствие:  1. Налоговым кодексом РФ по налогу на доходы физических лиц предусмотрены следующие налоговые ставки  2. Налоговым кодексом РФ по налогу на прибыль организаций предусмотрена следующая основная налоговая ставка  3. Налоговым кодексом РФ по налогу на добавленную стоимость предусмотрены следующие налоговые ставки  4. Налоговым кодексом РФ по налогу на имущество организаций предусмотрены следующие налоговые ставки  А) 0%, 10%, 20%  Б) 9%, 13%, 15%, 30%, 35%  В) 20%  Г) не более 2,2%  Д) 0%, 10%, 18% | 36 Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является книга учета доходов и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  37 К доходам в целях 25 главы НК РФ относятся доходы от реализации и доходы \_\_\_\_\_  38 Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  39 Налоговым периодом по НДС является \_\_\_\_\_\_\_\_  40 Налоговым периодом по транспортному налогу является \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  41 Налоговым периодом по акцизам является \_\_\_\_\_\_\_\_\_  42 Периодом обложения торговым сбором признается \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 1.1.2 | 6 Налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, признаются:  А) федеральными  Б) региональными  В) местными  7 Налоги, которые установлены Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, признаются:  А) федеральными  Б) региональными  В) местными  8 Налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, признаются:  А) федеральными  Б) региональными  В) местными  9 Определение налогового учета установлено в:  А) глава 25 НК РФ  Б) ПБУ 18  В) закон о бухгалтерском учете  10 Совокупность определенных действий налогоплательщика по определению суммы налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот представляет собой:  А) механизм выполнения обязанностей налогоплательщика  Б) алгоритм уплаты налога  В) порядок исчисления налога  11 Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов:  А) разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения  Б) разрабатываются Министерством финансов РФ  В) существуют в виде унифицированных форм  12 Амортизируемым в соответствии с положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ является следующее имущество:  А) активы, признаваемые основными средствами, со сроком полезного использования более 12 месяцев  Б) внеоборотные активы, относимые к категории основных средств, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей со сроком полезного использования более 12 месяцев  В) основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей  13 Моментом определения налоговой базы по НДС является:  А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг  Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг  В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг  14 Налоговый статус физического лица в РФ (налоговое резидентство) определяется по:  А) прописке  Б) месту жительства  В) времени проживания на территории РФ  15 Налоговыми резидентами являются:  А) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году  Б) граждане Российской Федерации  В) организации, имеющие источники доходов в РФ не менее 183 дней в календарном год, а также физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году  16 Налогоплательщик может получить налоговое освобождение от НДС, если за 3 календарных месяца сумма выручки в рублях от реализации без НДС не превышает:  А) 1 000 000  Б) 2 000 000  В) 10 000 000  17 Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган:  А) по месту учета налогоплательщика  Б) через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг  В) в любую инспекцию по желанию налогоплательщика  18 При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата:  А) отправки почтового отправления с описью вложения  Б) получения почтового отправления налоговым органом  В) следующая за датой отправки почтового отправления налоговому органу  19 При передаче налоговой декларации (расчета) по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика днем ее представления считается:  А) дата ее отправки  Б) дата извещения налогового органа о получении налоговой декларации  В) день, следующий за датой отправки налоговой декларации  20 При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик:  А) обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию  Б) может, если посчитает нужным, внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию  В) обязан учесть обнаруженную ошибку в следующем налоговом периоде  21 Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту:  А) нахождения каждого своего обособленного подразделения  Б) нахождения головной организации  В) жительства физических лиц, являющихся руководителями обособленных подразделений  22 Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, обязан перейти на общий режим налогообложения, если по итогам отчетного (налогового) периода его доходы с учетом индексации на коэффициент-дефлятор превысили следующую сумму в миллионах рублей:  А) 60  Б) 100  В) 200 | 28 Установите соответствие:  1. Уплата НДС по итогам налогового периода производится  2. Уплата налога на прибыль организаций по итогам налогового периода производится  3. Уплата транспортного налога производится  А) равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом  Б) не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом  В) не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом  Г) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом  29 Установите соответствие:  1 Налоговая проверка по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также документов, имеющихся у налогового органа  2 Налоговая проверка на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа  А) налоговой мониторинг  Б) камеральная проверка  В) выездная проверка  30 Установите соответствие:  1. Налоговая декларация по НДС предоставляется  2. Налоговая декларация по НДФЛ представляется  3. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций предоставляется  А) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом  Б) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом  В) не позднее 30 апреля года. следующего за истекшим налоговым периодом  Г) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом  31 Установите соответствие:  1. Налоговый период по налогу на добавленную стоимость  2. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц  3. Налоговый период при расчете акцизов является  А) год  Б) квартал  В) полугодие  Г) месяц  32 Установите соответствие:  1. Специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции  2. Универсальный режим налогообложения, на котором могут работать предприниматели и компании с любым доходом, количеством сотрудников и видом деятельности  3. Налоговая система, применяемая самозанятыми  А) общая система налогообложения  Б) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН)  В) упрощенная система налогообложения  Г) налог на профессиональный доход  33 Установите соответствие:  1. Совокупность документов, отражающих сведения об исчислении и уплате налогов физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями  2. Официальное заявление налогоплательщика, которое содержит сведения об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, о сумме налога, подлежащего уплате и о других данных, служащих основанием для исчисления налога  3. Сведения об имущественном и финансовом положении организации и о конечных результатах ее хозяйственной деятельности в определенном периоде  А) налоговая отчетность  Б) налоговая декларация  В) бухгалтерская отчетность  Г) первичные документы  34 Установите соответствие:  1. Единая базовая ставка для уплаты страховых взносов (в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов) с 1 января 2023 года составляет  2. Единая базовая ставка для уплаты страховых взносов (свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов) с 1 января 2023 года составляет  А) 20%  Б) 30%  В) 15,1% | 43 Документ, направляемый налогоплательщику, в котором указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога, называется налоговым \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  44 Вычеты из дохода работника на благотворительные цели, на обучение в образовательных учреждениях, за услуги по лечению называются налоговыми вычетами \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  45 Для целей исчисления налога на прибыль экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты признаются \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  46 Сумма налога, сумма сбора или сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок, называется \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  47 Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации, называются налоговыми \_\_\_\_\_  48 Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы – это налоговая \_\_\_\_\_\_\_\_  49 Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, – это налоговый \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  50 Налоговый период может состоять из одного или нескольких периодов, которые называются \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  51 Предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере – это налоговая \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  52 Денежная сумма, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджетную систему Российской Федерации в случае неисполнения обязанности по уплате причитающихся сумм налогов в установленные законодательством о налогах и сборах сроки – это \_\_\_\_\_\_\_  53 В соответствии с главой 25 НК РФ доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, это -- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  54 В соответствии с главой 25 НК РФ расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации и расходы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  55 Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  56 В соответствии со статьей 40 НК РФ цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях, считается \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  57 Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога на добавленную стоимость к вычету, называется \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  58 Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную к уплате, на налоговый \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  59 Налоговый вычет при расчете НДФЛ, который ежемесячно получает родитель / усыновитель, на обеспечении которых находится ребенок, называется \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  60 Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ, – это налоговый \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  61 Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  62 Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей исчисления налога на прибыль признаются доходами \_\_\_\_\_\_\_  63 Для целей исчисления налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  64 Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  65 В налоговом учете налогоплательщик вправе выбрать один из следующих методов начисления амортизации: линейный или \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  66 Аналитический учет данных налогового учета должен быть так организован налогоплательщиком, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой \_\_\_\_ |
| 1.1.3 | 23 Общая сумма представительских расходов организации за год составила 35 000 руб. Фонд оплаты труда – 800 000 руб. В декларации по налогу на прибыль организаций за год будет указана следующая сумма представительских расходов:  А) 35 000  Б) 32 000  В) 8 000  24 Товар приобретен 11.05 за 120 000 рублей, включая НДС. 18.05 товар реализован за 210 000 рублей, включая НДС. Сумма НДС к уплате в бюджетную систему при ставке налога 20% составит:  А) 42 000  Б) 15 000  В) 18 000  25 Работнику за первые четыре месяца года работодателем начислен доход: в январе 100 000 руб., в феврале 120 000 руб., в марте 90 000 руб., в апреле 140 000 тыс. руб. Работник имеет трех детей в возрасте до 18 лет. Размер стандартных налоговых вычетов работника составит:  А) 14 400  Б) 17 400  В) 21 600 | 35 Установите соответствие:  1. В 2023 году Иванов И.И. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2021 году. При применении имущественного налогового вычета при продаже квартиры сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет, составит  2. В 2023 году Иванов И.И. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2015 году за 1 200 000 рублей. При применении имущественного налогового вычета при продаже квартиры сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет, составит  3. В 2023 году Иванов И.И. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2021 году за 2 500 000 рублей. В декларации Иванов И.И. заявил уменьшение полученного от продажи квартиры дохода на сумму документально подтвержденных расходов. Сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет, составит  А) 260 000 руб.  Б) 0 рублей  В) 104 000 руб.  Г) 65 000 руб. | 67 При исчислении налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Данный порядок признания доходов называется метод \_\_\_\_\_\_\_\_\_  68 При исчислении налога на прибыль доходы признаются на дату поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества, погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом, а расходы признаются после их фактической оплаты. Данный порядок признания доходов и расходов называется методом \_\_\_\_\_\_\_\_\_  69 При исчислении налога на имущество организаций налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества. В отношении отдельных объектов недвижимого имущества, таких как административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них, налоговая база определяется как стоимость \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  70 Организация приобрела в мае партию товара за 1 200 тыс. руб. (в том числе НДС 20%). В июне партия товара перепродана полностью за 1 920 тыс. руб. (в том числе НДС 20%). В мае-июне признаны расходы по услугам сторонних организаций на сумму 240 тыс. руб. (в том числе НДС 20%). Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет по итогам 2 квартала в тысячах рублей составит \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Итого: | 25 шт. | 10 шт. | 35 шт. |

**Критерии оценивания**

**Критерии оценивания тестовых заданий**

Критерии оценивания: правильное выполнение одного тестового задания оценивается 1 условным баллом, неправильное – 0 баллов.

Максимальная общая сумма баллов за все правильные ответы составляет наивысший балл – 100 баллов.

**Шкала оценивания результатов компьютерного тестирования обучающихся** (рекомендуемая)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оценка | Процент верных ответов | Баллы |
| «удовлетворительно» | 70-79% | 61-75 баллов |
| «хорошо» | 80-90% | 76-90 баллов |
| «отлично» | 91-100% | 91-100 баллов |

**Ключи ответов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ тестовых заданий** | **Номер и вариант правильного ответа** |  |  | **36** | расходов |
| **1** | Б) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах |  |  | **37** | внереализационные |
| **2** | А) федеральные, региональные и местные |  |  | **38** | учета |
| **3** | А) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований |  |  | **39** | квартал |
| **4** | Б) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы |  |  | **40** | год |
| **5** | A) стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения |  |  | **41** | месяц |
| **6** | А) Федеральными |  |  | **42** | квартал |
| **7** | Б) Региональными |  |  | **43** | уведомлением |
| **8** | В) Местными |  |  | **44** | социальными |
| **9** | А) Глава 25 НК РФ |  |  | **45** | расходами |
| **10** | В) порядок исчисления налога |  |  | **46** | недоимка, недоимкой |
| **11** | А) разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения |  |  | **47** | агентами |
| **12** | В) основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей |  |  | **48** | ставка |
| **13** | В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг |  |  | **49** | период |
| **14** | В) времени проживания на территории РФ |  |  | **50** | отчетными, отчетным |
| **15** | А) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году |  |  | **51** | льгота |
| **16** | Б) 2 000 000 |  |  | **52** | пеня |
| **17** | А) по месту учета налогоплательщика |  |  | **53** | прибыль |
| **18** | А) отправки почтового отправления с описью вложения |  |  | **54** | прочие |
| **19** | А) дата ее отправки |  |  | **55** | тайной |
| **20** | А) обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию |  |  | **56** | рыночной |
| **21** | А) нахождения каждого своего обособленного подразделения |  |  | **57** | счет-фактура, счетом-фактурой |
| **22** | В) 200 млн. рублей с учетом индексации на коэффициент-дефлятор |  |  | **58** | вычет |
| **23** | Б) 32 000 |  |  | **59** | стандартным, стандартный |
| **24** | Б) 15 000 |  |  | **60** | учёт |
| **25** | Б) 17 400 |  |  | **61** | патент |
| **26** | (1Б, 2В) |  |  | **62** | внереализационными |
| **27** | (1Б, 2В, 3А, 4Г) |  |  | **63** | косвенные |
| **28** | (1А, 2Б, 3В) |  |  | **64** | использования |
| **29** | (1Б, 2В) |  |  | **65** | нелинейный |
| **30** | (1А, 2В, 3Б) |  |  | **66** | базы |
| **31** | (1Б, 2А, 3Г) |  |  | **67** | начисления |
| **32** | (1Б, 2А, 3Г) |  |  | **68** | кассовым, кассовый |
| **33** | (1А, 2Б, 3В) |  |  | **69** | кадастровая |
| **34** | (1Б, 2В) |  |  | **70** | 80, восемьдесят |
| **35** | (1А, 2Б, 3Г) |  |  |  |  |