

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Рахаев Анатолий Измаилович
Должность: И. о. Ректора
Дата подписания: 04.09.2026 15:13:23
Уникальный программный ключ:
b049feef759df6f58f67585b9bb2502ddf293921

Министерство культуры Российской Федерации
Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего образования

«Северо-Кавказский государственный институт искусств»

Колледж культуры и искусств

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

учебной дисциплины

МДК.01.01.03 Налоги и налогообложение

Нальчик, 2026

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федеральных государственных образовательных стандартов среднего профессионального образования по специальности 51.02.02 Социально-культурная деятельность (по видам)

по программе углубленной подготовки программы учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Разработчик: преподаватель ККИ СКГИИ Сижажева О.А.

Рассмотрено на заседании ПЦК ОД

Протокол №_____ от «___» _____ 2026г

Председатель ПЦК ООД

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Паспорт оценочных материалов учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»	4
2.	2. Оценочные материалы для входного, текущего и рубежного контроля	5
3.	2.1 Материалы для входного контроля	5
4.	2.2 Материалы для текущего контроля	15
5.	2.3 Материалы для рубежного контроля	26
6.	3 Оценочные материалы для промежуточной аттестации	35
7.	3.1 Задания на проверку основного содержания дисциплины	44
8.	3.2 Профессионально ориентированные задания для проведения промежуточной аттестации	53

1. Паспорт оценочных материалов учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Оценочные материалы (далее – ОМ) разработаны с целью формирования системы контроля и оценки результатов освоения дисциплины в части, формируемой участниками образовательных отношений (вариативная часть) «Налоги и налогообложение». В ОМ описана система оценочных мероприятий, которая включает примеры заданий текущего, рубежного контроля и задания промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение». Кроме оценочных заданий ОМ содержит эталоны ответов к некоторым заданиям, а к типовым – алгоритмы решения либо ориентировочную основу действий, критерии оценивания и рекомендуемую шкалу перевода полученных баллов в 5-балльную систему.

Результаты освоения программы по дисциплине «Налоги и налогообложение», представляющие собой формируемые общие и профессиональные компетенции федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) среднего профессионального образования (далее – СПО) по специальности в соотнесении с личностными, метапредметными и предметными результатами обучения базового уровня ФГОС среднего общего образования, приведены в рабочей программе (далее – РП) по дисциплине.

Типы оценочных мероприятий по дисциплине «Налоги и налогообложение», спроектированы в учебно-методическом комплексе (далее – УМК) по дисциплине.

В ОМ приведены модельные примеры заданий, направленные на контроль и оценку основного содержания дисциплины, а также профессионально ориентированные задания, способствующие формированию элементов профессиональных компетенций ФГОС осваиваемой обучающимися специальности СПО.

Ссылки на каталоги ЭОР, рекомендованные в УМК по дисциплине «Налоги и налогообложение» для профессиональных образовательных организаций:

- 1) каталог материалов журнала «Обсерватория культуры» Российской государственной библиотеки, освещает менеджмент культурных проектов, экономику культуры и социально-культурное проектирование [Обсерватория культуры](#);

- 2) каталог материалов издания Краснодарского государственного института культуры «Культурная жизнь юга России», публикует региональные исследования и управленческие практики в СКД [Региональный научный журнал «Культурная жизнь Юга России»](#)
- 3) каталог материалов электронного научного издания МГИК «Культура и образование», публикует статьи по управлению в сфере культуры, педагогике и арт-менеджменту. [Культура и образование: научно-информационный журнал вузов культуры и искусств](#)
- 4) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» или «Гарант». [Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 \(НК РФ ч.2\) \ КонсультантПлюс](#)
- 5) Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (важно для понимания налогообложения учреждений культуры, работающих как НКО). https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/?ysclid=msulhfby4d471924019
- 6) Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. А. Левшукова. — Краснодар : КубГАУ, 2020. — 116 с. — ISBN 978-5-907402-18-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/224018> (дата обращения: 12.08.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Входной контроль проводится в начале обучения по дисциплине. Целью входного контроля является выявление актуальных знаний и умений обучающихся по дисциплине, а также вопросы, требующие коррекции.

Текущий контроль осуществляется преподавателем в течение учебного года в целях систематической проверки и оценки полученных обучающимися результатов в процессе изучения дисциплины.

Рубежный контроль представляет собой проверку и оценку результатов обучения, проводимых по окончании изучения разделов курса.

Форма промежуточной аттестации и количество часов, отводимых на ее проведение, регламентируются учебным планом образовательной программы СПО профессиональной образовательной организации (статья 58 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»).

2. Оценочные материалы для входного, текущего и рубежного контроля

2.1 Материалы для входного контроля

Форма контроля:

Тестирование / письменный опрос

Время выполнения:

20–25 минут

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Входной контроль проводится с целью определения уровня базовых знаний студентов по:

- основам экономики;
- сущности налогов;
- устройству бюджетной системы;
- финансовой деятельности организаций.

Задания построены с учётом специфики учреждений социально-культурной сферы.

2. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Задание	Количество	Баллы за задание	Максимум
---------	------------	------------------	----------

Тестовые задания	10	2	20
------------------	----	---	----

Задания на соответствие	2	5	10
-------------------------	---	---	----

Открытые вопросы	3	5	15
------------------	---	---	----

Практическое задание	1	5	5
----------------------	---	---	---

Итого	16	—	50
-------	----	---	----

Шкала перевода:

Баллы Оценка

40–50 «отлично»

30–39 «хорошо»

20–29 «удовлетворительно»

менее 20 «неудовлетворительно»

ВАРИАНТ 1

Часть А. Тестовые задания

Выберите один правильный ответ.

1. Налог — это:

- А) добровольный платёж
- Б) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж
- В) штраф
- Г) кредит

2. Основная функция налогов:

- А) развлекательная
- Б) фискальная
- В) рекламная
- Г) воспитательная

3. Налоги поступают:

- А) в бюджеты разных уровней
- Б) только в банк
- В) только руководителю организации
- Г) только в пенсионный фонд

4. Налогоплательщиками являются:

- А) только организации
- Б) только физические лица
- В) организации и физические лица
- Г) только иностранцы

5. К федеральным налогам относится:

- А) земельный налог
- Б) транспортный налог
- В) налог на добавленную стоимость (НДС)
- Г) налог на имущество организаций

6. Бюджет — это:

- А) личные деньги директора
- Б) форма образования и расходования денежных средств
- В) только зарплата работников
- Г) долг организации

7. Прибыль — это:

- А) разница между доходами и расходами
- Б) только выручка
- В) только зарплата
- Г) сумма налогов

8. Косвенным налогом является:

- А) налог на прибыль
- Б) НДС
- В) акциз
- Г) земельный налог

9. НДС удерживается:

- А) из доходов работника
- Б) из прибыли организации
- В) из бюджета
- Г) не удерживается

10. Учреждение культуры может получать доход от:

- А) оказания платных услуг
- Б) продажи билетов
- В) сдачи помещения в аренду
- Г) всё перечисленное

Часть Б. Задания на соответствие

11. Соотнесите понятие и его определение:

Понятие	Определение
---------	-------------

- | | |
|----------|---------------------------------|
| 1) Налог | А) обязательный платёж в бюджет |
|----------|---------------------------------|

- 2) Сбор Б) платёж за право совершения определённых действий
- 3) Пошлина В) платёж за услуги государства
- 4) Бюджет Г) финансовый план государства
- 5) Недоимка Д) сумма неуплаченного налога

12. Соотнесите налог и его вид:

Налог Вид

- 1) НДС А) Федеральный
- 2) Транспортный налог Б) Региональный
- 3) Земельный налог В) Местный
- 4) Налог на прибыль А) Федеральный
- 5) Налог на имущество физических лиц В) Местный

Часть В. Открытые вопросы

13. Что такое налог? Почему налоги важны для государства?

14. Назовите основные виды доходов учреждения социально-культурной сферы.

15. Почему учреждения культуры должны платить налоги, даже если они являются бюджетными?

Часть Г. Практическое задание

16. Учреждение культуры оказало платную услугу населению и получило доход 100 000 рублей.

Расходы на проведение мероприятия составили 60 000 рублей.

Определите прибыль учреждения.

КЛЮЧИ К ВАРИАНТУ 1

Часть А:

- 1 — Б
- 2 — Б
- 3 — А
- 4 — В
- 5 — В

6 — Б

7 — А

8 — В

9 — А

10 — Г

Часть Б:

11:

1 — А

2 — Б

3 — В

4 — Г

5 — Д

12:

1 — А

2 — Б

3 — В

4 — А

5 — В

Часть В:

13. Налог — обязательный безвозмездный платёж. Налоги нужны для финансирования образования, медицины, культуры, армии, социальных программ.

14. Бюджетное финансирование, доходы от платных услуг, билеты, аренда, спонсорская помощь, гранты.

15. Потому что даже бюджетные учреждения могут вести деятельность, приносящую доход, и обязаны уплачивать налоги в соответствии с НК РФ.

Часть Г:

16. Прибыль = 100 000 – 60 000 = 40 000 рублей

ВАРИАНТ 2

Часть А. Тестовые задания

Выберите один правильный ответ.

1. Обязательный платёж в бюджет — это:

- А) кредит
- Б) налог
- В) премия
- Г) субсидия

2. К элементам налога относится:

- А) ставка налога
- Б) цвет документа
- В) адрес организации
- Г) рост директора

3. Налоговая база — это:

- А) сумма, с которой уплачивается налог
- Б) только зарплата
- В) только имущество
- Г) количество работников

4. Ставка налога выражается:

- А) в процентах или твёрдой сумме
- Б) только в рублях
- В) только в валюте
- Г) в количестве товара

5. Прямым налогом является:

- А) НДС
- Б) акциз
- В) налог на прибыль
- Г) таможенная пошлина

6. Физическое лицо уплачивает:

А) НДФЛ

Б) налог на прибыль

В) НДС

Г) только акцизы

7. В бюджете аккумулируются:

А) налоговые и неналоговые доходы

Б) только штрафы

В) только личные сбережения

Г) только кредиты

8. Доходы бюджета — это:

А) поступления денежных средств

Б) только расходы

В) только долги

Г) только зарплата

9. Расходы бюджета — это:

А) выплаты из бюджета

Б) только премии

В) только покупка автомобилей

Г) только реклама

10. Учреждение культуры может освобождаться от НДС при:

А) оказании определённых услуг в сфере культуры

Б) продаже алкоголя

В) сдаче любого имущества в аренду

Г) продаже автомобилей

Часть Б. Задания на соответствие

11. Соотнесите понятие и его содержание:

Понятие	Содержание
---------	------------

1) Налоговая ставка	А) процент, по которому исчисляется налог
---------------------	---

- 2) Налоговая база Б) объект, с которого платится налог
- 3) Налоговый период В) время, за которое исчисляется налог
- 4) Налогоплательщик Г) лицо, обязанное платить налог
- 5) Налоговый агент Д) лицо, удерживающее налог

12. Соотнесите операцию и возможный налог:

Операция Налог

- 1) Продажа билетов А) НДС / налог на прибыль
- 2) Выплата зарплаты Б) НДФЛ
- 3) Владение зданием В) Налог на имущество
- 4) Аренда помещения Г) Налог на прибыль
- 5) Покупка топлива Д) Акциз

Часть В. Открытые вопросы

13. Что такое налоговая система? Из чего она состоит?

14. Какие налоги может уплачивать учреждение социально-культурной сферы?

15. Почему важно знать основы налогообложения специалисту в сфере культуры?

Часть Г. Практическое задание

16. Работнику учреждения культуры начислена заработная плата 50 000 рублей.

Ставка НДФЛ — 13%.

Рассчитайте сумму налога и сумму, которую работник получит на руки.

КЛЮЧИ К ВАРИАНТУ 2

Часть А:

- 1 — Б
- 2 — А
- 3 — А
- 4 — А
- 5 — В

6 — А

7 — А

8 — А

9 — А

10 — А

Часть Б:

11:

1 — А

2 — Б

3 — В

4 — Г

5 — Д

12:

1 — А

2 — Б

3 — В

4 — Г

5 — Д

Часть В:

13. Налоговая система — совокупность налогов, сборов, принципов их установления и взимания, а также налоговых органов.

14. НДС, налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы, налог на имущество, транспортный и земельный налоги — в зависимости от наличия объектов налогообложения.

15. Чтобы грамотно вести финансово-хозяйственную деятельность, не допускать нарушений, правильно платить налоги и использовать льготы.

Часть Г:

16. $\text{НДФЛ} = 50\,000 \times 13\% = 6\,500$ рублей

На руки = $50\,000 - 6\,500 = 43\,500$ рублей

2.2 Материалы для текущего контроля

Форма контроля:

Тестирование / письменный опрос / практические задания

Время выполнения:

30–40 минут

РАЗДЕЛ 1. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Тестовые задания

1. Налоговая система РФ включает:

- А) только федеральные налоги
- Б) федеральные, региональные и местные налоги
- В) только местные налоги
- Г) только страховые взносы

2. К федеральным налогам относится:

- А) транспортный налог
- Б) земельный налог
- В) налог на прибыль организаций
- Г) налог на имущество физических лиц

3. Налоговый кодекс РФ состоит из:

- А) одной части
- Б) двух частей
- В) трёх частей
- Г) четырёх частей

4. Региональные налоги устанавливаются:

- А) только НК РФ
- Б) НК РФ и законами субъектов РФ
- В) только местными органами власти
- Г) указом Президента

5. К местным налогам относится:

- А) НДС
- Б) земельный налог
- В) налог на прибыль
- Г) акциз

6. Налогоплательщиками признаются:

- А) только юридические лица
- Б) только физические лица
- В) организации и физические лица
- Г) только иностранные граждане

7. Обязанность по уплате налога возникает:

- А) по желанию налогоплательщика
- Б) при наличии объекта налогообложения
- В) только после проверки
- Г) после получения письма

8. Налоговым периодом по НДС является:

- А) месяц
- Б) квартал
- В) год
- Г) полугодие

9. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

- А) квартал
- Б) месяц
- В) календарный год
- Г) полугодие

10. Налоговая ставка — это:

- А) сумма налога
- Б) величина налога на единицу налоговой базы

В) объект налога

Г) льгота

Ключи к разделу 1:

Вопрос Ответ

1 Б

2 В

3 Б

4 Б

5 Б

6 В

7 Б

8 Б

9 В

10 Б

РАЗДЕЛ 2. НДФЛ

Тестовые задания

1. Стандартная ставка НДФЛ в РФ:

А) 10%

Б) 13%

В) 18%

Г) 20%

2. НДФЛ удерживается:

А) из доходов работника

Б) из прибыли организации

В) из выручки

Г) из бюджета

3. К доходам, облагаемым НДФЛ, относится:

А) заработная плата

Б) премия

В) доход от продажи имущества

Г) всё перечисленное

4. Ставка НДФЛ для налоговых резидентов РФ:

А) 13%

Б) 30%

В) 15%

Г) 9%

5. Налоговым агентом по НДФЛ является:

А) работник

Б) работодатель

В) банк

Г) налоговая инспекция

6. Ставка НДФЛ для нерезидентов РФ:

А) 13%

Б) 15%

В) 30%

Г) 35%

7. НДФЛ перечисляется в бюджет:

А) в день начисления зарплаты

Б) не позднее следующего дня после выплаты дохода

В) раз в год

Г) раз в квартал

8. Из заработной платы 60 000 руб. НДФЛ по ставке 13% составит:

А) 6 000 руб.

Б) 7 800 руб.

В) 8 000 руб.

Г) 13 000 руб.

9. Доходы в виде подарков от организации стоимостью до 4 000 руб.:

- А) облагаются НДФЛ
- Б) не облагаются НДФЛ
- В) облагаются по ставке 30%
- Г) облагаются только у ИП

10. Налоговым периодом по НДФЛ является:

- А) месяц
- Б) квартал
- В) календарный год
- Г) полугодие

Ключи к разделу 2:

Вопрос Ответ

- 1 Б
- 2 А
- 3 Г
- 4 А
- 5 Б
- 6 В
- 7 Б
- 8 Б
- 9 Б
- 10 В

РАЗДЕЛ 3. НДС

Тестовые задания

1. НДС является:

- А) прямым налогом
- Б) косвенным налогом
- В) местным налогом

Г) только сбором

2. Основная ставка НДС в РФ:

А) 10%

Б) 13%

В) 18%

Г) 20%

3. Пониженная ставка НДС 10% применяется к:

А) продуктам питания и детским товарам

Б) мебели

В) автомобилям

Г) бытовой технике

4. НДС уплачивается:

А) покупателем отдельно

Б) включается в цену товара

В) не уплачивается

Г) только продавцом из прибыли

5. Налоговым периодом по НДС является:

А) месяц

Б) квартал

В) год

Г) полугодие

6. НДС в бюджет перечисляет:

А) покупатель

Б) продавец

В) банк

Г) государство

7. Льгота по НДС для учреждений культуры распространяется на:

А) услуги по проведению театральных и концертных мероприятий

- Б) продажу алкоголя
- В) сдачу имущества в аренду
- Г) торговлю сувенирами

8. НДС рассчитывается как:

- А) $\text{цена} \times \text{ставка} / 100$
- Б) $\text{цена} \times \text{ставка} / (100 + \text{ставка}) \times \text{ставка}$
- В) $\text{цена} \times 20\%$
- Г) $\text{цена} \times 10\%$

9. Если стоимость услуги без НДС — 100 000 руб., НДС по ставке 20% составит:

- А) 10 000 руб.
- Б) 18 000 руб.
- В) 20 000 руб.
- Г) 25 000 руб.

10. НДС относится к налогам:

- А) местным
- Б) региональным
- В) федеральным
- Г) специальным

Ключи к разделу 3:

Вопрос Ответ

- 1 Б
- 2 Г
- 3 А
- 4 Б
- 5 Б
- 6 Б
- 7 А
- 8 Б

9 В

10 В

РАЗДЕЛ 4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Тестовые задания

1. Налог на прибыль уплачивают:

- А) только физические лица
- Б) организации
- В) только бюджетные учреждения
- Г) только ИП

2. Ставка налога на прибыль в РФ:

- А) 13%
- Б) 20%
- В) 18%
- Г) 10%

3. Прибыль — это:

- А) выручка
- Б) разница между доходами и расходами
- В) только доходы
- Г) только расходы

4. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

- А) квартал
- Б) месяц
- В) календарный год
- Г) полугодие

5. Доходы учреждения культуры от платных услуг:

- А) не облагаются налогом
- Б) облагаются налогом на прибыль
- В) облагаются только НДС

Г) учитываются только в статистике

6. Амортизация:

А) уменьшает налогооблагаемую прибыль

Б) увеличивает прибыль

В) не влияет на налог

Г) уплачивается в бюджет

7. К расходам организации относятся:

А) материальные расходы

Б) оплата труда

В) амортизация

Г) всё перечисленное

8. Налог на прибыль зачисляется:

А) только в федеральный бюджет

Б) в федеральный и региональный бюджеты

В) только в местный бюджет

Г) в пенсионный фонд

9. Если доходы 500 000 руб., расходы 300 000 руб., то прибыль составит:

А) 200 000 руб.

Б) 300 000 руб.

В) 500 000 руб.

Г) 100 000 руб.

10. Ставка налога на прибыль в региональный бюджет:

А) 3%

Б) 17%

В) 20%

Г) 13%

Ключи к разделу 4:

Вопрос Ответ

1 Б

2 Б

3 Б

4 В

5 Б

6 А

7 Г

8 Б

9 А

10 Б

РАЗДЕЛ 5. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ

по налогам для учреждений СКД

Задача 1

Учреждение культуры получило доход от платных услуг — 200 000 руб.

Расходы составили 140 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание:

Рассчитайте налог на прибыль.

Решение:

Прибыль = 200 000 – 140 000 = 60 000 руб.

Налог = 60 000 × 20% = 12 000 руб.

Задача 2

Работнику учреждения культуры начислена заработная плата — 45 000 руб.

Ставка НДФЛ — 13%.

Задание:

Рассчитайте НДФЛ и сумму к выдаче.

Решение:

$$\text{НДФЛ} = 45\,000 \times 13\% = 5\,850 \text{ руб.}$$

$$\text{К выдаче} = 45\,000 - 5\,850 = 39\,150 \text{ руб.}$$

Задача 3

Стоимость услуги учреждения культуры без НДС — 120 000 руб.

Ставка НДС — 20%.

Задание:

Рассчитайте НДС и стоимость с учётом НДС.

Решение:

$$\text{НДС} = 120\,000 \times 20\% = 24\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{Стоимость с НДС} = 120\,000 + 24\,000 = 144\,000 \text{ руб.}$$

Задача 4

Учреждение культуры продало билеты на сумму 90 000 руб.

Ставка НДС — 20% (входит в стоимость).

Задание:

Определите сумму НДС в выручке.

Решение:

$$\text{НДС} = 90\,000 \times 20 / 120 = 15\,000 \text{ руб.}$$

Задача 5

Доходы учреждения — 400 000 руб.

Расходы — 250 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание:

Рассчитайте налог на прибыль.

Решение:

$$\text{Прибыль} = 400\,000 - 250\,000 = 150\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{Налог} = 150\,000 \times 20\% = 30\,000 \text{ руб.}$$

ИТОГОВАЯ ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Процент выполнения Оценка

85–100% отлично

70–84% хорошо

50–69% удовлетворительно

менее 50% неудовлетворительно

2.3 Материалы для рубежного контроля

Форма контроля:

Контрольная работа

Время выполнения:

60–80 минут

1. СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Каждый вариант содержит:

- 10 тестовых заданий;
- 2 задания на соответствие;
- 2 открытых теоретических вопроса;
- 2 практические задачи.

Итого: 16 заданий.

2. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Элемент контроля	Количество	Баллы	Максимум
------------------	------------	-------	----------

Тестовые задания	10	2	20
------------------	----	---	----

Задания на соответствие	2	5	10
-------------------------	---	---	----

Открытые вопросы	2	10	20
------------------	---	----	----

Практические задачи	2	10	20
---------------------	---	----	----

Итого	16	—	70
-------	----	---	----

Шкала перевода:

Баллы	Оценка
-------	--------

60–70	«отлично»
-------	-----------

48–59	«хорошо»
-------	----------

35–47	«удовлетворительно»
-------	---------------------

менее 35 «неудовлетворительно»

ВАРИАНТ 1

Часть А. Тестовые задания

Выберите один правильный ответ.

1. Налог — это:

- А) добровольный платёж
- Б) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж
- В) кредит
- Г) субсидия

2. Налоговая система РФ включает:

- А) федеральные, региональные и местные налоги
- Б) только федеральные налоги
- В) только местные налоги
- Г) только сборы

3. К федеральным налогам относится:

- А) транспортный налог
- Б) земельный налог
- В) налог на прибыль организаций
- Г) налог на имущество физических лиц

4. Основная ставка НДС в РФ:

- А) 10%
- Б) 13%
- В) 20%
- Г) 18%

5. НДФЛ удерживается:

- А) из доходов физического лица
- Б) из прибыли организации
- В) из выручки

Г) из бюджета

6. Налог на прибыль организаций уплачивают:

А) только физические лица

Б) организации

В) только бюджетные учреждения

Г) только ИП

7. К косвенным налогам относится:

А) НДС

Б) НДФЛ

В) налог на прибыль

Г) земельный налог

8. Налоговым периодом по НДФЛ является:

А) месяц

Б) квартал

В) календарный год

Г) полугодие

9. Льгота по НДС для учреждений культуры распространяется на:

А) услуги в сфере культуры и искусства

Б) продажу алкоголя

В) торговлю сувенирами

Г) сдачу имущества в аренду

10. Прибыль — это:

А) выручка

Б) разница между доходами и расходами

В) только доходы

Г) только расходы

Часть Б. Задания на соответствие

11. Соотнесите налог и его вид:

Налог Вид

- 1) НДС А) Федеральный
- 2) Транспортный налог Б) Региональный
- 3) Земельный налог В) Местный
- 4) Налог на прибыль А) Федеральный
- 5) Налог на имущество физических лиц В) Местный

12. Соотнесите операцию и налог:

Операция Налог

- 1) Продажа билетов А) НДС / налог на прибыль
- 2) Выплата зарплаты Б) НДФЛ
- 3) Владение зданием В) Налог на имущество
- 4) Аренда помещения Г) Налог на прибыль
- 5) Покупка топлива Д) Акциз

Часть В. Открытые теоретические вопросы

13. Дайте определение налога. Назовите основные функции налогов и кратко охарактеризуйте их.

14. Какие налоги может уплачивать учреждение социально-культурной сферы? Приведите конкретные примеры.

Часть Г. Практические задачи

15. Учреждение культуры получило доход от платных услуг — 400 000 руб.

Расходы составили 250 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание:

Рассчитайте налог на прибыль.

16. Работнику учреждения культуры начислена заработная плата — 65 000 руб.

Ставка НДФЛ — 13%.

Задание:

Рассчитайте НДФЛ и сумму к выдаче на руки.

КЛЮЧИ К ВАРИАНТУ 1

Часть А:

1 — Б

2 — А

3 — В

4 — В

5 — А

6 — Б

7 — А

8 — В

9 — А

10 — Б

Часть Б:

11:

1 — А

2 — Б

3 — В

4 — А

5 — В

12:

1 — А

2 — Б

3 — В

4 — Г

5 — Д

Часть В:

13. Налог — обязательный безвозмездный платёж. Функции: фискальная (пополнение бюджета), регулирующая, стимулирующая, контрольная.

14. Учреждение СКД может уплачивать: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы, налог на имущество, транспортный и земельный налоги — в зависимости от наличия объектов налогообложения.

Часть Г:

15. Прибыль = 400 000 – 250 000 = 150 000 руб.

Налог = 150 000 × 20% = 30 000 руб.

16. НДФЛ = 65 000 × 13% = 8 450 руб.

К выдаче = 65 000 – 8 450 = 56 550 руб.

ВАРИАНТ 2

Часть А. Тестовые задания

Выберите один правильный ответ.

1. Налоговая система — это:

А) совокупность налогов, сборов и принципов их установления

Б) только федеральные налоги

В) только налоговые органы

Г) только штрафы

2. К прямым налогам относится:

А) НДС

Б) акциз

В) НДФЛ

Г) таможенная пошлина

3. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

А) месяц

Б) квартал

В) календарный год

Г) полугодие

4. Ставка налога на прибыль организаций в РФ:

А) 13%

Б) 20%

В) 30%

Г) 10%

5. НДС является:

А) прямым налогом

Б) косвенным налогом

В) местным налогом

Г) только сбором

6. Налоговым агентом по НДФЛ выступает:

А) работник

Б) работодатель

В) банк

Г) налоговая инспекция

7. Налоговым периодом по НДС является:

А) месяц

Б) квартал

В) год

Г) полугодие

8. К региональным налогам относится:

А) НДС

Б) транспортный налог

В) НДФЛ

Г) налог на прибыль

9. Налоговая база по НДФЛ — это:

А) доход физического лица

Б) прибыль организации

В) выручка

Г) имущество

10. Учреждение культуры может быть освобождено от НДС при:

А) оказании услуг в сфере культуры и искусства

Б) продаже алкоголя

В) торговле сувенирами

Г) сдаче имущества в аренду

Часть Б. Задания на соответствие

11. Соотнесите понятие и его содержание:

Понятие	Содержание
1) Налоговая база	А) объект, с которого исчисляется налог
2) Налоговая ставка	Б) величина налога на единицу базы
3) Налоговый период	В) период, за который исчисляется налог
4) Налогоплательщик	Г) лицо, обязанное уплачивать налог
5) Налоговый агент	Д) лицо, удерживающее налог

12. Соотнесите налог и ставку:

Часть В. Открытые теоретические вопросы

13. Что такое налоговая система РФ? Назовите уровни налоговой системы и приведите примеры налогов каждого уровня.

14. Почему специалисту в сфере социально-культурной деятельности важно знать основы налогообложения?

Часть Г. Практические задачи

15. Учреждение культуры получило выручку от продажи билетов — 350 000 руб.

Расходы составили 210 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание:

Рассчитайте налог на прибыль.

16. Стоимость услуги учреждения культуры без НДС — 90 000 руб.

Ставка НДС — 20%.

Задание:

Рассчитайте НДС и стоимость услуги с учётом НДС.

КЛЮЧИ К ВАРИАНТУ 2

Часть А:

1 — А

2 — В

3 — В

4 — Б

5 — Б

6 — Б

7 — Б

8 — Б

9 — А

10 — А

Часть Б:

11:

1 — А

2 — Б

3 — В

4 — Г

5 — Д

12:

1 — А

2 — Б

3 — В

4 — Г

5 — Д

Часть В:

13. Налоговая система — совокупность налогов, сборов, принципов их установления и взимания. Уровни: федеральный (НДС, НДФЛ, налог на прибыль), региональный (транспортный налог, налог на имущество организаций), местный (земельный налог, налог на имущество физических лиц).

14. Специалисту СКД важно знать налоги, чтобы грамотно вести финансово-хозяйственную деятельность, платить обязательные платежи, использовать льготы и не допускать налоговых нарушений.

Часть Г:

15. Прибыль = 350 000 – 210 000 = 140 000 руб.

Налог = 140 000 × 20% = 28 000 руб.

16. НДС = 90 000 × 20% = 18 000 руб.

Стоимость с НДС = 90 000 + 18 000 = 108 000 руб.

3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Форма контроля: контрольная работа

Время выполнения:

60–80 минут

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Контрольная работа предназначена для проверки знаний студентов по основным темам дисциплины:

- экономическая сущность налогов;
- налоговая система РФ;

- федеральные, региональные и местные налоги;
- НДС;
- НДФЛ;
- налог на прибыль организаций;
- страховые взносы;
- особенности налогообложения в сфере культуры.

2. СТРУКТУРА РАБОТЫ

Часть	Содержание	Количество заданий	Баллы
А	Тестовые задания	10	20
Б	Открытые вопросы	3	30
В	Задание на соответствие	1	10
Г	Практические задачи	2	20
Итого —		16	80

Шкала перевода баллов:

Баллы	Оценка
68–80	«отлично»
55–67	«хорошо»
40–54	«удовлетворительно»
менее 40	«неудовлетворительно»

ВАРИАНТ 1

Часть А. Тестовые задания

Выберите один правильный ответ.

1. Экономическая сущность налога состоит в том, что он является:

- А) добровольным пожертвованием
- Б) обязательным платежом в бюджет
- В) кредитом
- Г) штрафом

2. К специальным налоговым режимам относится:

А) упрощённая система налогообложения

Б) НДС

В) НДФЛ

Г) налог на прибыль

3. Налоговым резидентом РФ признаётся физическое лицо, находящееся на территории РФ не менее:

А) 30 дней

Б) 90 дней

В) 183 дней

Г) 365 дней

4. Страховые взносы уплачиваются:

А) из заработной платы работника

Б) за счёт средств работодателя

В) из бюджета

Г) не уплачиваются

5. Объектом налогообложения по НДС является:

А) прибыль

Б) реализация товаров, работ, услуг

В) заработная плата

Г) имущество

6. Налоговым периодом по транспортному налогу является:

А) месяц

Б) квартал

В) календарный год

Г) полугодие

7. Земельный налог относится к:

А) федеральным налогам

Б) региональным налогам

В) местным налогам

Г) специальным режимам

8. Налоговая декларация — это:

А) документ налогоплательщика о доходах и расходах

Б) только квитанция об оплате

В) только акт проверки

Г) только письмо налоговой

9. Пени начисляются:

А) за досрочную уплату налога

Б) за несвоевременную уплату налога

В) за переплату налога

Г) только по НДС

10. Учреждение культуры может применять упрощённую систему налогообложения, если:

А) соответствует установленным критериям

Б) является только музеем

В) не имеет доходов

Г) не имеет работников

Часть Б. Открытые вопросы

11. Дайте определение налоговой системы Российской Федерации. Назовите её основные уровни.

12. Что такое налоговая база и налоговая ставка? Приведите примеры.

13. Назовите особенности налогообложения учреждений социально-культурной сферы.

Часть В. Задание на соответствие

14. Соотнесите понятие и его характеристику:

Понятие Характеристика

1) Налог А) Обязательный безвозмездный платёж

2) Сбор Б) Платёж за право действий

3) Пошлина В) Платёж за услуги государства

- 4) Пени Г) Санкция за просрочку
5) Штраф Д) Наказание за нарушение

Часть Г. Практические задачи

15. Учреждение культуры применяет общую систему налогообложения.

Доходы за отчётный период — 600 000 руб.

Расходы — 360 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание:

Рассчитайте налог на прибыль.

16. Сотруднику начислена заработная плата — 75 000 руб.

Работник имеет одного несовершеннолетнего ребёнка.

Налоговый вычет на ребёнка — 1 400 руб.

Задание:

Рассчитайте НДФЛ и сумму к выдаче на руки.

КЛЮЧИ К ВАРИАНТУ 1

Часть А:

1 — Б

2 — А

3 — В

4 — Б

5 — Б

6 — В

7 — В

8 — А

9 — Б

10 — А

Часть Б:

11. Налоговая система РФ — совокупность налогов, сборов, принципов их установления и взимания. Уровни: федеральный, региональный, местный.

12. Налоговая база — стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налоговая ставка — величина налога на единицу налоговой базы. Пример: база — доход, ставка НДФЛ — 13%.

13. Учреждения культуры могут: пользоваться льготами по НДС, применять общую или упрощённую систему налогообложения, вести раздельный учёт бюджетных и внебюджетных средств, уплачивать налог на прибыль только с доходов от платной деятельности.

Часть В:

14:

1 — А

2 — Б

3 — В

4 — Г

5 — Д

Часть Г:

15. Прибыль = 600 000 – 360 000 = 240 000 руб.

Налог = 240 000 × 20% = 48 000 руб.

16. База = 75 000 – 1 400 = 73 600 руб.

НДФЛ = 73 600 × 13% = 9 568 руб.

К выдаче = 75 000 – 9 568 = 65 432 руб.

ВАРИАНТ 2

Часть А. Тестовые задания

Выберите один правильный ответ.

1. Налоговая льгота — это:

А) увеличение налога

Б) уменьшение налоговой нагрузки

В) штраф

Г) пеня

2. НДС уплачивается:

А) покупателем отдельно

Б) включается в цену товара

В) не уплачивается

Г) только с прибыли

3. Основной тариф страховых взносов в РФ:

А) 13%

Б) 20%

В) 30%

Г) 10%

4. Налоговая декларация по НДС представляется:

А) ежемесячно

Б) ежеквартально

В) раз в год

Г) раз в полгода

5. Налог на имущество организаций относится к:

А) федеральным налогам

Б) региональным налогам

В) местным налогам

Г) специальным режимам

6. Налоговый агент — это лицо, которое:

А) платит налоги только за себя

Б) удерживает и перечисляет налог за других лиц

В) проверяет налоги

Г) устанавливает ставки

7. Акциз — это:

А) прямой налог

Б) косвенный налог

В) местный сбор

Г) пошлина

8. Для учреждений культуры освобождение от НДС возможно при:

А) оказании услуг в сфере культуры

Б) розничной торговле

В) сдаче имущества в аренду

Г) оказании транспортных услуг

9. Налоговая проверка проводится:

А) только по просьбе налогоплательщика

Б) налоговыми органами

В) только судом

Г) только прокуратурой

10. Если налогоплательщик не уплатил налог вовремя, ему начисляются:

А) премии

Б) пени

В) субсидии

Г) вычеты

Часть Б. Открытые вопросы

11. Что такое специальные налоговые режимы? Назовите их виды.

12. Дайте понятие налогового вычета. Приведите примеры налоговых вычетов по НДФЛ.

13. Какие налоги уплачивает учреждение культуры с доходов от платных услуг?

Часть В. Задание на соответствие

14. Соотнесите налог и объект налогообложения:

Налог Объект

1) НДФЛ А) Доходы физических лиц

2) НДС Б) Реализация товаров и услуг

3) Налог на прибыль В) Прибыль организаций

4) Земельный налог Г) Земельные участки

5) Транспортный налог Д) Транспортные средства

Часть Г. Практические задачи

15. Учреждение культуры получило доход от платных услуг — 280 000 руб.

Расходы составили 170 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание:

Рассчитайте налог на прибыль.

16. Стоимость услуги без НДС — 50 000 руб.

Ставка НДС — 20%.

Задание:

Рассчитайте НДС и стоимость с НДС.

КЛЮЧИ К ВАРИАНТУ 2

Часть А:

1 — Б

2 — Б

3 — В

4 — Б

5 — Б

6 — Б

7 — Б

8 — А

9 — Б

10 — Б

Часть Б:

11. Специальные налоговые режимы — особый порядок исчисления и уплаты налогов. Виды: УСН, ЕНВД (до отмены), ЕСХН, патентная система, НПД.

12. Налоговый вычет — сумма, уменьшающая налоговую базу. Примеры: стандартный вычет на ребёнка, имущественный вычет при покупке жилья, социальный вычет на обучение и лечение.

13. Налог на прибыль, НДС (если нет льготы), страховые взносы, НДФЛ с выплат работникам.

Часть В:

14:

1 — А

2 — Б

3 — В

4 — Г

5 — Д

Часть Г:

15. Прибыль = 280 000 – 170 000 = 110 000 руб.

Налог = 110 000 × 20% = 22 000 руб.

16. НДС = 50 000 × 20% = 10 000 руб.

Стоимость с НДС = 50 000 + 10 000 = 60 000 руб.

3.1 Задания на проверку основного содержания дисциплины

РАЗДЕЛ 1. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Выберите один правильный ответ.

1. Налог — это:

А) добровольный платёж

Б) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж

В) кредит

Г) пожертвование

2. Основная функция налогов:

А) развлекательная

Б) фискальная

В) рекламная

Г) эстетическая

3. Налоговая система РФ состоит из:

А) федеральных, региональных и местных налогов

Б) только федеральных налогов

В) только местных налогов

Г) только сборов

4. НДС относится к:

А) прямым налогам

Б) косвенным налогам

В) местным налогам

Г) специальным режимам

5. Налоговым резидентом РФ является физическое лицо, находящееся в РФ не менее:

А) 30 дней

Б) 90 дней

В) 183 дней

Г) 365 дней

6. Основная ставка НДФЛ для резидентов РФ:

А) 10%

Б) 13%

В) 20%

Г) 30%

7. Налог на прибыль организаций рассчитывается:

А) от выручки

Б) от прибыли

В) от расходов

Г) от зарплаты

8. Налоговым периодом по НДС является:

А) месяц

Б) квартал

В) год

Г) полугодие

9. К местным налогам относится:

- А) НДС
- Б) земельный налог
- В) НДФЛ
- Г) налог на прибыль

10. Пени начисляются за:

- А) досрочную уплату налога
- Б) несвоевременную уплату налога
- В) переплату
- Г) подачу декларации

11. Учреждение культуры может быть освобождено от НДС при:

- А) реализации услуг в сфере культуры
- Б) продаже алкоголя
- В) сдаче имущества в аренду
- Г) торговле сувенирами

12. Налоговая база по НДФЛ — это:

- А) доход физического лица
- Б) прибыль организации
- В) выручка
- Г) имущество

13. Страховые взносы уплачиваются:

- А) работником
- Б) работодателем
- В) из бюджета
- Г) не уплачиваются

14. К специальным налоговым режимам относится:

- А) НДС
- Б) УСН

В) НДФЛ

Г) налог на прибыль

15. Налоговая декларация — это:

А) заявление налогоплательщика о доходах и расходах

Б) только квитанция

В) только акт проверки

Г) только письмо налоговой

Ключи к разделу 1:

Вопрос Ответ

1 Б

2 Б

3 А

4 Б

5 В

6 Б

7 Б

8 Б

9 Б

10 Б

11 А

12 А

13 Б

14 Б

15 А

РАЗДЕЛ 2. ОТКРЫТЫЕ ВОПРОСЫ

Дайте развёрнутый ответ.

16. Что такое налог? Назовите основные признаки налога.

17. Охарактеризуйте уровни налоговой системы РФ. Приведите примеры налогов каждого уровня.
18. Что такое налоговая база и налоговая ставка? Приведите пример.
19. Назовите основные функции налогов и кратко раскройте их содержание.
20. Что такое налоговый агент? Приведите пример.
21. Какие налоги может уплачивать учреждение социально-культурной сферы?
22. В чём особенность налогообложения бюджетных учреждений культуры?
23. Что такое налоговая льгота? Приведите примеры льгот для учреждений культуры.
24. Что такое специальные налоговые режимы? Назовите их виды.
25. Что такое налоговый вычет? Какие вычеты по НДФЛ вы знаете?

РАЗДЕЛ 3. ЗАДАНИЯ НА СООТВЕТСТВИЕ

Задание 26.

Соотнесите налог и его вид:

Налог Вид

- 1) НДС А) Федеральный
- 2) Транспортный налог Б) Региональный
- 3) Земельный налог В) Местный
- 4) Налог на прибыль А) Федеральный
- 5) Налог на имущество физических лиц В) Местный

Задание 27.

Соотнесите понятие и его определение:

Понятие Определение

- 1) Налог А) Обязательный безвозмездный платёж
- 2) Сбор Б) Платёж за право действий
- 3) Пошлина В) Платёж за услуги государства
- 4) Пени Г) Санкция за просрочку
- 5) Штраф Д) Наказание за нарушение

Задание 28.

Соотнесите операцию и налог:

Операция Налог

- 1) Продажа билетов А) НДС / налог на прибыль
- 2) Выплата зарплаты Б) НДФЛ
- 3) Владение зданием В) Налог на имущество
- 4) Аренда помещения Г) Налог на прибыль
- 5) Покупка топлива Д) Акциз

Задание 29.

Соотнесите налог и объект налогообложения:

Налог Объект

- 1) НДФЛ А) Доходы физических лиц
- 2) НДС Б) Реализация товаров и услуг
- 3) Налог на прибыль В) Прибыль организаций
- 4) Земельный налог Г) Земельные участки
- 5) Транспортный налог Д) Транспортные средства

Задание 30.

Соотнесите налог и ставку:

Налог Ставка

- 1) НДФЛ (резидент) А) 13%
- 2) НДС (основная) Б) 20%
- 3) Налог на прибыль В) 20%
- 4) НДФЛ (нерезидент) Г) 30%
- 5) Страховые взносы (основной тариф) Д) 30%

РАЗДЕЛ 4. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ

Задача 31.

Учреждение культуры получило доход от платных услуг — 500 000 руб.

Расходы составили 320 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание:

Рассчитайте налог на прибыль.

Задача 32.

Работнику учреждения культуры начислена заработная плата — 48 000 руб.

Ставка НДФЛ — 13%.

Задание:

Рассчитайте НДФЛ и сумму к выдаче.

Задача 33.

Стоимость услуги без НДС — 120 000 руб.

Ставка НДС — 20%.

Задание:

Рассчитайте НДС и стоимость с учётом НДС.

Задача 34.

Выручка учреждения культуры от продажи билетов — 180 000 руб.

НДС включён в стоимость по ставке 20%.

Задание:

Определите сумму НДС в выручке.

Задача 35.

Доходы учреждения — 350 000 руб.

Расходы — 200 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание:

Рассчитайте налог на прибыль.

Задача 36.

Работнику начислена заработная плата — 85 000 руб.

У работника двое несовершеннолетних детей.

Вычет на первого ребёнка — 1 400 руб., на второго — 1 400 руб.

Задание:

Рассчитайте НДФЛ и сумму к выдаче.

Задача 37.

Стоимость услуги без НДС — 70 000 руб.

Ставка НДС — 20%.

Задание:

Рассчитайте НДС и стоимость с учётом НДС.

Задача 38.

Учреждение культуры получило доход — 450 000 руб.

Расходы — 290 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание:

Рассчитайте налог на прибыль.

Задача 39.

Выручка с НДС — 240 000 руб.

Ставка НДС — 20%.

Задание:

Определите сумму НДС и выручку без НДС.

Задача 40.

Работнику начислена зарплата — 60 000 руб.

Ставка НДФЛ — 13%.

Работник является налоговым резидентом РФ.

Задание:

Рассчитайте НДФЛ и сумму к выдаче.

ЭТАЛОНЫ РЕШЕНИЙ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАЧ

31.

Прибыль = 500 000 – 320 000 = 180 000 руб.

$$\text{Налог} = 180\,000 \times 20\% = 36\,000 \text{ руб.}$$

32.

$$\text{НДФЛ} = 48\,000 \times 13\% = 6\,240 \text{ руб.}$$

$$\text{К выдаче} = 48\,000 - 6\,240 = 41\,760 \text{ руб.}$$

33.

$$\text{НДС} = 120\,000 \times 20\% = 24\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{Стоимость с НДС} = 144\,000 \text{ руб.}$$

34.

$$\text{НДС} = 180\,000 \times 20 / 120 = 30\,000 \text{ руб.}$$

35.

$$\text{Прибыль} = 350\,000 - 200\,000 = 150\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{Налог} = 150\,000 \times 20\% = 30\,000 \text{ руб.}$$

36.

$$\text{Вычеты} = 1\,400 + 1\,400 = 2\,800 \text{ руб.}$$

$$\text{База} = 85\,000 - 2\,800 = 82\,200 \text{ руб.}$$

$$\text{НДФЛ} = 82\,200 \times 13\% = 10\,686 \text{ руб.}$$

$$\text{К выдаче} = 85\,000 - 10\,686 = 74\,314 \text{ руб.}$$

37.

$$\text{НДС} = 70\,000 \times 20\% = 14\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{Стоимость с НДС} = 84\,000 \text{ руб.}$$

38.

$$\text{Прибыль} = 450\,000 - 290\,000 = 160\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{Налог} = 160\,000 \times 20\% = 32\,000 \text{ руб.}$$

39.

$$\text{НДС} = 240\,000 \times 20 / 120 = 40\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{Выручка без НДС} = 240\,000 - 40\,000 = 200\,000 \text{ руб.}$$

40.

НДФЛ = $60\,000 \times 13\% = 7\,800$ руб.

К выдаче = $60\,000 - 7\,800 = 52\,200$ руб.

3.2 Профессионально ориентированные задания для проведения промежуточной аттестации

Форма контроля: контрольная работа / письменная работа

Время выполнения:

60–90 минут

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Задания построены с учётом специфики деятельности учреждений социально-культурной сферы и направлены на проверку:

- знания основ налоговой системы РФ;
- понимания порядка исчисления основных налогов;
- умения применять знания в ситуациях, приближенных к реальной работе учреждений культуры.

2. СТРУКТУРА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Часть	Содержание	Кол-во заданий	Баллы
А.	Профессионально ориентированные тесты	10/20	
Б.	Ситуационные задания	3/30	
В.	Открытые вопросы	2/20	
Г.	Практические задачи	2/20	
Итого		17/90	

Шкала перевода:

Баллы Оценка

76–90 «отлично»

61–75 «хорошо»

45–60 «удовлетворительно»

менее 45 «неудовлетворительно»

ВАРИАНТ 1

Часть А. Профессионально ориентированные тестовые задания

Выберите один правильный ответ.

1. Дом культуры получил доход от продажи билетов на концерт. Данный доход:

- А) не облагается налогом
- Б) учитывается при расчёте налога на прибыль
- В) облагается только НДФЛ
- Г) не отражается в учёте

2. Библиотека приобрела книги для пополнения библиотечного фонда. Данная операция:

- А) не отражается в учёте
- Б) учитывается как расходы
- В) всегда облагается НДС
- Г) увеличивает налог на прибыль

3. Театр оказывает услуги по показу спектаклей. Данные услуги:

- А) могут освобождаться от НДС
- Б) всегда облагаются НДС
- В) облагаются только акцизом
- Г) не облагаются никакими налогами

4. Учреждение культуры сдаёт часть помещения в аренду. Доход от аренды:

- А) не учитывается
- Б) учитывается при расчёте налога на прибыль
- В) облагается только НДФЛ
- Г) учитывается только в статистике

5. Работнику дома культуры выплачена премия к профессиональному празднику. Премия:

- А) не облагается НДФЛ
- Б) облагается НДФЛ
- В) облагается только НДС

Г) облагается только акцизом

6. Учреждение культуры получило спонсорскую помощь на проведение фестиваля. Такая помощь:

А) не облагается налогом на прибыль при соблюдении условий

Б) всегда облагается НДС

В) всегда облагается налогом на прибыль

Г) облагается только НДФЛ

7. Для проведения мероприятия учреждение приобрело канцелярские товары. Эти расходы:

А) не учитываются

Б) уменьшают налогооблагаемую прибыль

В) увеличивают НДС

Г) уплачиваются в бюджет

8. Музей реализует сувенирную продукцию. Данная деятельность:

А) не облагается налогами

Б) может облагаться НДС и налогом на прибыль

В) облагается только НДФЛ

Г) всегда освобождена от налогов

9. Для учреждений культуры наиболее характерна следующая система налогообложения:

А) общая или упрощённая

Б) только патентная

В) только ЕНВД

Г) налоги не уплачиваются

10. НДФЛ с заработной платы работников учреждения культуры удерживает:

А) само учреждение

Б) работник самостоятельно

В) налоговая инспекция

Г) банк

Часть Б. Ситуационные задания

Ситуация 1.

Дом культуры готовит платный новогодний концерт.

В ходе подготовки:

- приобретены украшения для зала;
- оплачены услуги артистов;
- проданы билеты;
- выплачена заработная плата организаторам.

Задание:

Определите, какие налоги могут возникнуть у учреждения в результате этих операций.

Кратко обоснуйте ответ.

Ситуация 2.

Библиотека получила бюджетное финансирование на пополнение книжного фонда.

Часть средств была направлена на приобретение книг, часть — на канцелярские товары.

Задание:

Объясните, как правильно учитывать полученные средства и произведённые расходы.

Должны ли они облагаться налогом на прибыль?

Ситуация 3.

Учреждение культуры получило спонсорскую помощь от коммерческой организации на проведение детского фестиваля.

Задание:

Укажите:

- является ли полученная помощь доходом;
- облагается ли она налогом на прибыль;

· какие условия должны быть соблюдены для освобождения от налогообложения.

Часть В. Открытые вопросы

11. Какие налоговые льготы предусмотрены для учреждений культуры в Российской Федерации?

12. Почему учреждениям культуры важно вести отдельный учёт бюджетных и внебюджетных средств?

Часть Г. Практические задачи

Задача 1.

Учреждение культуры получило доход от платных услуг — 320 000 руб.

Расходы составили 190 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание:

Рассчитайте налог на прибыль.

Задача 2.

Работнику учреждения культуры начислена заработная плата — 70 000 руб.

Работник имеет одного несовершеннолетнего ребёнка.

Налоговый вычет — 1 400 руб.

Задание:

Рассчитайте НДФЛ и сумму к выдаче.

КЛЮЧИ К ВАРИАНТУ 1

Часть А:

1 — Б

2 — Б

3 — А

4 — Б

5 — Б

6 — А

7 — Б

8 — Б

9 — А

10 — А

Часть Б:

Ситуация 1.

Возможные налоги:

- НДС — при реализации билетов, если учреждение не пользуется льготой;
- налог на прибыль — с доходов от мероприятия;
- НДФЛ — с выплат артистам и зарплаты;
- страховые взносы — с выплат физическим лицам.

Ситуация 2.

Бюджетные средства являются целевым финансированием и не облагаются налогом на прибыль, если ведётся раздельный учёт. Расходы за счёт этих средств не уменьшают налоговую базу. Книги принимаются к учёту в составе библиотечного фонда.

Ситуация 3.

Спонсорская помощь признаётся целевым поступлением. Если она используется строго по назначению и ведётся раздельный учёт, налогом на прибыль не облагается. НДС также не уплачивается, если помощь не связана с реализацией.

Часть В:

11. Льготы: освобождение от НДС для услуг культуры, пониженные тарифы страховых взносов (для отдельных категорий), льготы по налогу на имущество и земельному налогу в некоторых регионах, возможность применения УСН.

12. Чтобы правильно исчислять налоги, не допускать нецелевого использования средств, обоснованно применять льготы и не включать целевые поступления в налоговую базу.

Часть Г:

Задача 1.

Прибыль = 320 000 – 190 000 = 130 000 руб.

Налог = $130\,000 \times 20\% = 26\,000$ руб.

Задача 2.

База = $70\,000 - 1\,400 = 68\,600$ руб.

НДФЛ = $68\,600 \times 13\% = 8\,918$ руб.

К выдаче = $70\,000 - 8\,918 = 61\,082$ руб.

ВАРИАНТ 2

Часть А. Профессионально ориентированные тестовые задания

Выберите один правильный ответ.

1. Доходы от платных кружков в доме культуры:

- А) не учитываются
- Б) учитываются при налогообложении прибыли
- В) облагаются только НДФЛ
- Г) не подлежат налогообложению

2. Бюджетное финансирование учреждения культуры:

- А) всегда облагается налогом на прибыль
- Б) не облагается налогом при соблюдении условий
- В) облагается НДС
- Г) облагается НДФЛ

3. Приобретение музыкального оборудования для дома культуры:

- А) не учитывается в расходах
- Б) учитывается как основные средства
- В) всегда облагается НДС
- Г) уплачивается в бюджет

4. Спонсорская помощь учреждению культуры:

- А) всегда облагается налогом
- Б) может быть целевым поступлением
- В) облагается только НДФЛ

Г) не отражается в учёте

5. Выплата зарплаты работникам учреждения культуры:

А) не связана с налогами

Б) связана с НДФЛ и страховыми взносами

В) облагается только НДС

Г) облагается только акцизом

6. Продажа билетов на концерт:

А) облагается НДС и налогом на прибыль

Б) не облагается налогами

В) облагается только НДФЛ

Г) облагается только акцизом

7. Услуги музеев по показу экспозиций:

А) могут освобождаться от НДС

Б) всегда облагаются НДС

В) облагаются только налогом на прибыль

Г) не облагаются налогами

8. Учреждение культуры применяет УСН. Это означает:

А) освобождение от НДС и налога на прибыль

Б) уплату всех налогов

В) уплату только НДС

Г) уплату только НДФЛ

9. Доход от аренды помещения дома культуры:

А) не учитывается

Б) учитывается при налогообложении

В) облагается только НДФЛ

Г) не подлежит учёту

10. Налоговым агентом по НДФЛ для работников учреждения является:

А) учреждение

Б) работник

В) налоговая инспекция

Г) банк

Часть Б. Ситуационные задания

Ситуация 1.

Дом культуры провёл платное мероприятие для детей.

Выручка от билетов поступила в кассу.

Часть средств потрачена на призы и оформление зала.

Задание:

Опишите порядок налогообложения полученной выручки и произведённых расходов.

Ситуация 2.

Музей получил грант на реализацию выставочного проекта.

Грант предоставлен некоммерческой организацией.

Задание:

Объясните, облагается ли грант налогом на прибыль и НДС.

Какие условия необходимо соблюсти?

Ситуация 3.

Учреждение культуры сдаёт часть помещений в аренду коммерческой организации.

Задание:

Укажите, какие налоги возникают у учреждения.

Как правильно учитывать доходы от аренды?

Часть В. Открытые вопросы

11. Каковы особенности исчисления НДС учреждениями культуры?

12. Что такое целевое финансирование? Как оно учитывается для целей налогообложения?

Часть Г. Практические задачи

Задача 1.

Учреждение культуры получило выручку от продажи билетов — 400 000 руб.

Расходы составили 250 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Задание:

Рассчитайте налог на прибыль.

Задача 2.

Стоимость услуги учреждения культуры без НДС — 60 000 руб.

Ставка НДС — 20%.

Задание:

Рассчитайте НДС и стоимость услуги с учётом НДС.

КЛЮЧИ К ВАРИАНТУ 2

Часть А:

1 — Б

2 — Б

3 — Б

4 — Б

5 — Б

6 — А

7 — А

8 — А

9 — Б

10 — А

Часть Б:

Ситуация 1.

Выручка от билетов — доход от обычных видов деятельности. Облагается налогом на прибыль. НДС может не уплачиваться, если услуги подпадают под льготу. Расходы на призы и оформление уменьшают налоговую базу.

Ситуация 2.

Грант является целевым поступлением и не облагается налогом на прибыль при ведении раздельного учёта и использовании по назначению. НДС не уплачивается, если грант не связан с реализацией.

Ситуация 3.

Доходы от аренды облагаются налогом на прибыль. НДС может применяться, если учреждение не освобождено. Необходимо вести раздельный учёт доходов и расходов по аренде.

Часть В:

11. Учреждения культуры могут освобождаться от НДС при оказании услуг в сфере культуры и искусства. При этом нужно вести раздельный учёт облагаемых и необлагаемых операций.

12. Целевое финансирование — средства, полученные на строго определённые цели. При соблюдении условий не включается в налоговую базу по налогу на прибыль.

Часть Г:

Задача 1.

Прибыль = 400 000 – 250 000 = 150 000 руб.

Налог = 150 000 × 20% = 30 000 руб.

Задача 2.

НДС = 60 000 × 20% = 12 000 руб.

Стоимость с НДС = 60 000 + 12 000 = 72 000 руб.