

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ
«КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ и ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для оценки результатов освоения учебной дисциплины
ОП.08 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

основной профессиональной образовательной программы
по специальности СПО

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

по программе базовой подготовки

Квалификация: операционный логист
Форма обучения - очная
Нормативный срок обучения – 2года и 10 мес.
на базе основного общего образования

Козьмодемьянск, 2021

Разработчик:

Волкова Лидия Валериевна, преподаватель дисциплин профессионального цикла Государственного бюджетного профессионального образования Республики Марий Эл «Колледж индустрии и предпринимательства»

Рассмотрено:

Рекомендована цикловой методической комиссией преподавателей и мастеров п/о Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Республики Марий Эл «Колледж индустрии и предпринимательства»

Протокол заседания цикловой методической комиссии

№_1__ от «01»_сентября_2021 г.

 /Н.Е.Долгова /

Утверждаю:

Заместитель директора по УР

 /Е.Д. Васюкова

«01» сентября 2021г

I. Паспорт комплекта оценочных средств (КОС)

1.1 Область применения

Комплект оценочных средств предназначен для контроля и оценки результатов освоения учебной дисциплины ОП 08 Налоги и налогообложение основной профессиональной образовательной программы (далее -ОПОП) по программе подготовки специалистов среднего звена ППССЗ 38.02.03 Операционная деятельность в логистике с базовым уровнем подготовки

КОС включает контрольные материалы для проведения текущего (рубежного) контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

КОС разработан в соответствии с ФГОС СПО специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике с базовым уровнем подготовки, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «21» августа 2014 г. № 834, учебным планом специальности 38.02.03 ГБПОУ Республики Марий Эл «КИиП», рабочей программой учебной дисциплины ОП 08 Налоги и налогообложение

1.2 Результаты освоения учебной дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен:

уметь:

У 1. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

У 2. понимать сущность и порядок расчетов налогов

У 3. *рассчитывать налоговые санкции*

знать:

З 1. Налоговый кодекс Российской Федерации;

З 2. нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;

З 3. экономическую сущность налогов;

З 4. *историю возникновения налогов;*

З 5. принципы построения и элементы налоговых систем;

З 6. *права и обязанности субъектов налоговой системы;*

З 7. *налоговый контроль;*

З 8. *порядок расчета налогового бремени*

З 9. виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

1.3 Формы контроля и оценивания результатов освоения учебной дисциплины

Таблица 1

Код результата обучения	Формы	
	текущего контроля	промеж уточной аттеста ции
1	2	3
У 1. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	Практические занятия № 2-11	Экзамен
У2 понимать сущность и порядок расчетов налогов	Практическое занятие № 2-11 Самостоятельная работа № 4, №6, №7	
У3 <i>рассчитывать налоговые санкции</i>	Практическое занятие №1	
З 1. Налоговый кодекс Российской Федерации;	Индивидуальный контроль. Тестовый контроль Самостоятельная работа №1	
З 2. нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;	Фронтальный контроль. Устный опрос Самостоятельная работа №2	
З 3. экономическую сущность налогов;	Фронтальный контроль. Устный опрос	
З 4. <i>историю возникновения налогов;</i>	Фронтальный контроль. Устный опрос	
З 5. принципы построения и элементы налоговых систем;	Индивидуальный письменный контроль. Тестовый контроль Самостоятельная работа №2	
З 6. <i>права и обязанности субъектов налоговой системы;</i>	Фронтальный контроль. Устный опрос	
З 7. <i>налоговый контроль;</i>	Фронтальный контроль. Устный опрос	
З 8. <i>порядок расчета налогового бремени</i>	Фронтальный контроль. Устный опрос	
З 9. виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	Индивидуальный письменный контроль. Тестовый опрос Самостоятельная работа №5	

1.4 Организация контроля и оценки освоения программы УД

Итоговый контроль освоения программы учебной дисциплины ОП 08 Налоги и налогообложение осуществляется на экзамене. Условием допуска к экзамену является выполнение всех практических работ и внеаудиторных самостоятельных работ. Экзамен проводится в виде устных ответов на вопросы и выполнения практических заданий. Условием положительной оценки на экзамене является положительная оценка освоения всех знаний и умений.

Текущий контроль освоения учебной дисциплины осуществляется при выполнении практических работ и ответов на письменном тестовом опросе и устном опросе.

Предметом оценки освоения учебной дисциплины являются знания и умения.

1.5 Материально-техническое обеспечение контрольно-оценочных процедур

Текущий контроль по учебной дисциплине: ручка, бланки ответов.

Итоговый контроль по учебной дисциплине: ручка, бланки ответов.

II. Комплект материалов для оценки освоения УД

2.1 Оценочные средства для текущего контроля

Типы заданий для текущего контроля

Разделы/ темы по программе УД	Тип задания		
	У 1	У 2	У 3
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения			
Тема 1.1. Сущность и место налога в социально-экономической сфере			
Тема 1.2. Налоговая система и организация налогообложения			Практическое занятие №1
Раздел 2. Налоги и сборы в РФ и методика их расчета			
Тема 2.1. Региональные и местные налоги и сборы	Практические занятия № 2-11	Практическое занятие № 2-11 Самостоятельная работа № 4, №6, №7	
Тема 2.2. Федеральные налоги и сборы	Практические занятия № 2-11	Практическое занятие № 2-11 Самостоятельная работа № 4, №6, №7	
Тема 2.3. Специальные налоговые режимы	Практические занятия № 2-11	Практическое занятие № 2-11 Самостоятельная работа № 4, №6, №7	
Тема 2.4. Налогообложение физических лиц	Практические занятия № 2-11	Практическое занятие № 2-11 Самостоятельная работа № 4, №6, №7	

2.2 Оценочные средства для рубежного контроля

Типы заданий для рубежного контроля

Разделы/ темы по программе УД	Тип задания								
	3 1.	3 2.	3 3.	3 4.	3 5.	3 6.	3 7.	3 8.	3 9.
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения									
Тема 1.1. Сущность и место налога в социально-экономической сфере			Фронтальный контроль. Устный опрос	Фронтальный контроль. Устный опрос	Индивидуальный письменный контроль. Тестовый контроль Самостоятельная работа №2				
Тема 1.2. Налоговая система и организация налогообложения	Индивидуальный контроль. Тестовый контроль Самостоятельная работа №1	Фронтальный контроль. Устный опрос Самостоятельная работа №2				Фронтальный контроль. Устный опрос	Фронтальный контроль. Устный опрос	Фронтальный контроль. Устный опрос	
Раздел 2. Налоги и сборы в РФ и методика их расчета									
Тема 2.1. Региональные и местные налоги и сборы									Индивидуальный письменный контроль. Тестовый опрос Самостоятельная работа №5
Тема 2.2. Федеральные									Индивидуальный письменный контроль.

налоги и сборы									Тестовый опрос Самостоятельная работа №5
Тема 2.3. Специальные налоговые режимы									Индивидуальный письменный контроль. Тестовый опрос Самостоятельная работа №5
Тема 2.4. Налогообложен ие физических лиц									Индивидуальный письменный контроль. Тестовый опрос Самостоятельная работа №5

2.3 Оценочные средства для итогового контроля (промежуточной аттестации)

Задания для оценки освоения ОП 08 Налоги и налогообложение

Итоговый контроль Задания для экзамена по ОП 08 Налоги и налогообложение

Теоретические вопросы

1. Понятие налога. Принципы налогообложения.
2. Функции налогов и их классификация.
3. Элементы налогообложения.
4. Налоговая система РФ
5. Состав и структура налоговых органов
6. Права и обязанности налоговых органов
7. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
8. Формы и методы налогового контроля.
9. Налоговые проверки и их виды
10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
11. НДФЛ. Субъекты и объекты обложения. Льготы по налогу и его уплата.
12. НДФЛ. Ставки налога и порядок расчета суммы налога.
13. НДФЛ. Вычеты по налогу.
14. СВ во ВнФ. Субъекты и объекты обложения.
15. СВ во ВнФ. Исчисление и уплата страховых взносов.
16. СВ во ВнФ. Ставки страховых взносов и льготы по нему.
17. НДС. Субъекты и объекты налогообложения.
18. НДС. Ставки налога и льготы по нему.
19. НДС. Порядок расчета и уплаты налога.
20. Акциз. Субъекты и объекты обложения.
21. Акциз. Ставки и льготы по налогу.
22. Акциз. Порядок расчета и уплата налога.
23. Налог на прибыль. Субъекты и объекты обложения.
24. Налог на прибыль. Классификация доходов и расходов, учитываемых при обложении.
25. Налог на прибыль. Налоговая база.
26. Налог на прибыль. Ставки налога и расчет суммы налога.
27. Налог на прибыль. Льготы по налогу и расчет суммы налога.
28. Налог на прибыль. Исчисление и уплата.
29. Единый налог на вмененный доход.
30. Единый налог (УСН).
31. Налог на имущество организаций.
32. Земельный налог.
33. Транспортный налог.
34. Налог на игорный бизнес.
35. Единый сельскохозяйственный налог
36. Водный налог
37. Налог на добычу полезных ископаемых

Задачи на расчет налоговой базы и суммы налогов

Задача №1. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в т.ч. НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 2. Имеются следующие данные об остаточной стоимости имущества организации:

Дата	Стоимость, тыс. руб.	Сумма активов на 1 июля – 3350 млн. руб. Стоимость социально-культурного объекта, находящегося на балансе организации – 700 млн. руб.
01.01	2700	
01.02	2500	Рассчитайте сумму налога на имущество за 2
01.03	2400	квартал.
01.04	2800	
01.05	2950	
01.06	2900	

Задача № 3. Головное предприятие ООО «Строй-Рос» расположено в г. Туле, имеет обособленное предприятие в другом городе. Ставка налога на имущество установлена в размере 2%. На балансе ООО «Строй-Рос» числится следующее имущество:

Имущество	По головному предприятию		По обособленному подразделению	
	На 01.01.06	На 01.04.06	На 01.01.06	На 01.04.06
Основные средства за вычетом амортизации	360000	340000	60000	100000
Товары	300000	100000	600000	400000
Готовая продукция	800000	1000000	0	0
Итого	1460000	1440000	660000	500000

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества, сумму налога, уплачиваемую подразделением, а также в целом по предприятию.

Задача №4. Определите имеет ли организация право на льготу по земельному налогу, а также исчислите налог, если за истекший период имеются следующие данные:

Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
1 Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года Всего В том числе - земельные участки, используемые для производства и реализации подакцизных товаров	м ² м ²	40600 30800
2 Численность работников организации Всего В том числе численность инвалидов	чел. чел.	150 80
3 Фонд оплаты труда всех работников Всего В том числе работников инвалидов	тыс. руб. тыс. руб.	3750 1050
4 Кадастровая стоимость 1 м ²	м ²	790

Задача №5. Организация осуществляет выращивание и переработку сельхозпродукции. Она является собственником двух земельных участков: площадью 3520 кв.м. кадастровой стоимостью 28950 руб. за 1 га (используется в производственных целях) и площадью 100 га кадастровой стоимостью 20000 руб. за 1 га (отведен под выращивание овощей).

Для строительства овощехранилища 15 марта 2005 г. был приобретен в собственность еще один участок площадью 1950 кв.м. кадастровой стоимостью 26500 руб. за 1 га. Строительство было начато 5 апреля и окончено 21 июля того же года. Необходимо определить сумму налога на землю, уплачиваемого организацией за налоговый период.

Задача №6. Работник организации, выполнивший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Виды дохода	Январь (руб.)	Февраль (руб.)
1	Заработная плата	18800	22300
2	Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи	15000	-
3	Пособие по временной нетрудоспособности	2600	2400
4	Стоимость подарка	2500	1900
5	Материальная помощь	4300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей в возрасте 22 и 23 лет, один из которых является студентом заочной формы обучения. Требуется определить НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Задача №7. ЗАО «ТулаСтрой» занимается продажей строительных материалов. Выручка от продажи составляет 11,8 млн. руб. (в т.ч. НДС – 1,8 млн. руб.). Себестоимость проданной продукции – 5,9 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 0,9 млн. руб.). Расходы ЗАО включают в себя:

- Амортизация основных средств – 400 тыс. руб.
- Зарплата персонала – 800 тыс. руб.,
- Начисленные страховые взносы – 200 тыс. руб.
- Аренда помещения – 1млн. руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 1,4 млн. руб. Определите сумму налога на прибыль к уплате. Рассчитайте суммы налога, уплачиваемые в бюджеты.

Задача №8. Для исчисления налога на прибыль имеются следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2320
3	Материальные расходы	тыс.руб.	98300
4	Расходы на оплату труда	тыс.руб.	4900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс.руб.	8300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме страховых взносов	тыс.руб.	1200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс.руб.	300
8	Расходы на командировки – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходом	тыс.руб.	295 100
9	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс.руб.	430

10	Штрафы полученные за нарушение договорных обязательств	тыс.руб.	185
----	--	----------	-----

Требуется определить сумму налога на прибыль.

Задача №9. ЗАО «Строй-Рос» занимается продажей строительных материалов. Выручка от продажи составляет 1 млн. руб. Себестоимость проданной продукции – 500 тыс. руб.

Расходы ЗАО включают в себя:

- Зарплата персонала и начисленные страховые взносы – 100 тыс. руб.,
- Плата за аренду помещения – 200 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 40 тыс. руб. Определите сумму налога на прибыль к уплате. Рассчитайте суммы налога, уплачиваемые в бюджеты

Задача №10. Для исчисления налога на прибыль имеются следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2520
3	Материальные расходы	тыс.руб.	98300
4	Расходы на оплату труда	тыс.руб.	4900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс.руб.	12300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме страховых взносов	тыс.руб.	3200
7	Расходы на ликвидацию основных средств	тыс.руб.	800
8	Расходы на командировки – всего, в т.ч. сверх установленных норм расходом	тыс.руб.	195 95
9	Доходы по муниципальным ценным бумагам	тыс.руб.	230
10	Штрафы, уплаченные за нарушение договоров поставки товаров	тыс.руб.	185

Требуется определить сумму налога на прибыль.

Задача №11. В январе 2011 г. организация начала строительство производственного здания хозяйственным способом. Строительство было завершено и здание поставлено на учет в июне того же года. Стоимость строительства, тыс. руб.:

- стоимость материалов - 5664 (в т.ч. НДС - 864);
 - зарплата рабочих - 1100;
 - страховые взносы - 256;
 - строительные услуги третьих лиц - 2242 (в т.ч. НДС - 342).
- Определить сумму НДС к вычету и сумму "входящего" НДС.

Задача №12. ООО «Синима» имеет следующие остатки по счетам на 1 января и 1 апреля 2011 г.

Счет	1 января 2011 г.	1 апреля 2011 г.
01 «Основные средства»	300000	400000
02 «Амортизация ОС»	100000	160000
08 «Капитальные вложения»	600000	600000
10 «Материалы»	80000	180000
Итого	880000	1020000

Рассчитайте сумму налога на имущество юридических лиц за 1 квартал.

Задача №13.

Задача №14. Работник организации, выполнивший интернациональный долг в

республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

Виды дохода, (руб.)	Январь	Февраль
Заработная плата	18800	22300
Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи	15000	-
Пособие по временной нетрудоспособности	2600	2400
Стоимость подарка	500	3900
Материальная помощь	4300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей в возрасте 22 и 23 лет, один из которых является студентом дневной формы обучения.

Задача №15. Требуется определить НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Определите расчеты с бюджетом по уплате НДС, если имеются следующие данные:

Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
Реализовано изделий	шт.	940800
Оптовая цена одного изделия	руб.	80
Стоимость приобретенного и оплаченного материала для производственных целей (с учетом НДС)	тыс. руб.	14160

Задача №16. Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход: январь — 15000 руб.; февраль — 16000 руб.; март — 15500 руб.; апрель — 15200 руб.; период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения. Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде приобретена квартира за 1460 000 руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период и объясните порядок его исчисления и уплаты.

Задача №17. Гражданка Копылова Д.Ю. работает на предприятии на основании трудового договора с ежемесячным окладом в размере 5000 руб. и по совместительству, получая за это 1500 руб. в месяц. Она имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Предприятие 1 марта выдало ей беспроцентную ссуду в размере 24 000 руб. сроком на, 6 месяцев, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования составляет 18%. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую организация должна удерживать ежемесячно в течение 6-ти месяцев.

Задача №18. Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 6 млн. руб., и второй – для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2 млн. 300 тыс. руб. Органами власти муниципального образования установлены следующие налоговые ставки: по первому участку – 1,25%, по второму – 0,3%. Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Задача №19. На 1 января текущего налогового периода организации имеют в совместном пользовании земельный участок площадью 4500 кв. м. Держателями долей являются ООО «Спектр» (30%) и ЗАО «Нектар» (70%). Кадастровая стоимость 1 га равна 28950 руб. 22 июля ООО «Спектр» продал свою долю ЗАО «Нектар». Исчислите суммы земельного налога, которые должны быть уплачены организациями за налоговый период.

Задача №20. Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества за квартал и сумму авансового платежа по налогу на имущество на основе остатков на счетах бухгалтерского учета ЗАО (тыс. руб.)

	На 01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства (счет 01)	1 700	1 800	2 400	3 000
Нематериальные активы (счет 04)	657	795	795	920
Вложения во внеоборотные активы (счет 08)	645	1 200	1 400	1 456
Материалы (счет 10)	202	305	123	344
Износ основных средств (счет 02)	700	800	1 000	1 500
Износ нематериальных активов (счет 04)	200	245	290	315

**Задания для оценки освоения
ОП 07 Налоги и налогообложение**

**Итоговый контроль
Экзаменационные билеты по ОП 07 Налоги и налогообложение**

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 1 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
---	---	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Понятие налога. Принципы налогообложения.
2. Налог на прибыль. Субъекты и объекты обложения.

Задание 2

Организация на своем балансе имеет транспортное средство с мощностью двигателя 365 л.с. В августе текущего года она приобрела еще одно такое же транспортное средство.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задание 3

Оптовая торговая организация имеет за октябрь следующие данные:

Выручка по реализации товаров (без НДС):

А) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 180000 руб.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 175000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

А) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 150000 руб.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 160000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенных на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 2 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
---	---	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
2. Единый налог (УСН).

Задание 2

Работник Морозов П.Н. отработал в марте месяце 23 рабочих дня.

Оклад работника составляет 12000 рублей.

За март начислена премия в размере 45% оклада.

За предшествующий период совокупный доход составляет 18900 рублей, удержанный налог на доходы с физических лиц 1976 рублей.

Работник имеет несовершеннолетнюю дочь.

Рассчитайте налог на доходы с физических лиц за март месяц.

Задание 3

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в т.ч. НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Преподаватель _____

ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 3 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
---	---	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Функции налогов и их классификация.
2. Единый налог на вмененный доход.

Задание 2

На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства:

Автомобиль «Газель» мощность двигателя 100л.с. ставка на 1 л.с. 20р.

Автомобиль «Волга» 100л.с. 20р

Автомобиль КАМАЗ 350 л.с. 75 р.

Рассчитайте транспортный налог организации за отчетный период.

Задание 3

Имеются следующие данные об остаточной стоимости имущества организации:

Дата	Стоимость, тыс. руб.
01.01	2700
01.02	2500
01.03	2400
01.04	2800
01.05	2950
01.06	2900

Сумма активов на 1 июля – 3350 млн. руб.

Стоимость социально-культурного объекта, находящегося на балансе организации – 700 млн. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 2 квартал.

Преподаватель _____
**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 4 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в</u> <u>логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
---	---	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Формы и методы налогового контроля.
2. Земельный налог.

Задание 2

ЗАО «Строй-Рос» занимается продажей строительных материалов. Выручка от продажи составляет 1 млн. руб. Себестоимость проданной продукции – 500 тыс. руб.

Расходы ЗАО включают в себя:

- Зарплата персонала и начисленные страховые взносы – 100 тыс. руб.,
- Плата за аренду помещения – 200 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 40 тыс. руб. Определите сумму налога на прибыль к уплате.

Задание 3

При строительстве здания склада произведены следующие затраты: материалы на сумму 76700 рублей (в т.ч. НДС), заработная плата 80000 рублей, амортизация ОС 15000 рублей, прочие расходы 67000 рублей. Для перевозки материалов на стройплощадку была задействована сторонняя организация, стоимость услуг которой - 53100 рублей (в т.ч. НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую налоговому вычету.

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 5 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в</u> <u>логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
---	---	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Состав и структура налоговых органов
2. Транспортный налог.

Задание 2

ООО «Влада» продает аквариумных рыбок.. Выручка за 2 квартал (с учетом НДС) составила 1140000 рублей, а именно:

в апреле – 480000 рублей (в т.ч. НДС),

в мае – 360000 рублей (в т.ч. НДС),

в июне – 300000 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитайте и обоснуйте, имеет ли ООО «Влада» право на освобождение от уплаты НДС.

Задание 3

Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход: январь — 15000 руб.; февраль — 16000 руб.; март — 15500 руб.; апрель — 15200 руб.; период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения. Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде приобретена квартира за 1460 000 руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период

Преподаватель _____

ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 6 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
--	---	--

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Права и обязанности налоговых органов
2. Налог на прибыль. Ставки налога и расчет суммы налога.

Задание 2

Предприятие в течение года имела следующие виды транспортных средств:

- а/м № 1, зарегистрирован 10 июня, мощность - 150 л.с.
- а/м № 2 на учёте весь год, мощностью - 190 л.с.
- а/м № 3, на учёте с 20 февраля, мощностью - 200 л.с.
- а/м № 4 зарегистрирован 11 марта, снят с учета 11 ноября, мощностью - 140 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Задание 3

В марте организация купила товар для перепродажи на сумму 119045 рублей (без учета НДС).

Реализовано товара в марте на сумму 130000 рублей (без учета НДС).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Преподаватель _____

ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г.	Экзаменационный билет № 7 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
--	---	--

Председатель _____	<u>ЛОГИСТИКЕ</u> Группа Л-2 семестр III	
--------------------	--	--

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Элементы налогообложения.
2. Налог на игорный бизнес.

Задание 2

Остаточная стоимость основных средств составила:

на 1.01 - 740 тыс. руб.	на 1.07 - 660 тыс. руб.	на 1.01 - 690 тыс. руб.
на 1.02 - 710 тыс. руб.	на 1.08 - 490 тыс. руб.	
на 1.03 - 600 тыс. руб.	на 1.09 - 560 тыс. руб.	
на 1.04 - 490 тыс. руб.	на 1.10 - 620 тыс. руб.	
на 1.05 - 480 тыс. руб.	на 1.11 - 600 тыс. руб.	
на 1.06 - 530 тыс. руб.	на 1.12 - 650 тыс. руб.	

Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество

Задание 3

Организация имеет на своем балансе два автомобиля марки «ВАЗ – 2106» с двигателем мощностью 75,5 л.с. каждый.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Преподаватель _____

ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 8 по <u>НАЛОГАМ И</u> <u>НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в</u> <u>ЛОГИСТИКЕ</u> Группа Л-2 семестр III	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
---	--	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Налоговая система РФ
2. Налог на имущество организаций.

Задание 2

Остаточная стоимость ОС на 1 января составляла 560000 рублей,

на 1 февраля – 535000 рублей,

на 1 марта первоначальная стоимость ОС была 600200 рублей, сумма начисленной амортизации за февраль составила 80200 рублей,

на 1 апреля остаточная стоимость ОС была равна 495000 рублей,

на 1 мая остаточная стоимость ОС составляла 476000 рублей, в мае было продано ОС с остаточной стоимостью 23000 рублей, сумма начисленной амортизации за май составила 54000 рублей,

в июне бала начислена амортизация в сумме 56000 рублей.

Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал и за полугодие.

Задание 3

Игорное заведение «Альфа» имеет в игровом зале

- 13 автоматов;
- 3 кассы;

- 1 букмекерскую контору;
- 4 игровых стола.

Заведение участвует в проведении азартных игр как организатор и наблюдатель. Заведение занималось игорным бизнесом с 01.02. т. г. по 01.11. т. г.

Определите сумму налога на игорный бизнес за проработанное время

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

<p>Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____</p>	<p>Экзаменационный билет № 9 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u></p>	<p align="center">«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.</p>
--	--	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Налоговые проверки и их виды
2. Акциз. Ставки и льготы по налогу.

Задание 2

Исчислите налог на прибыль по данным учета за 200__ г.:

- отгружено продукции – 570000 руб.;
- себестоимость отгруженной продукции – 450000 руб., в том числе на оплату юридических услуг – 32000 руб.;
- дивиденды, полученные организацией, – 85000 руб.;
- реализация ОС – 64000 руб., в том числе НДС 18 %, первоначальная стоимость – 90000 руб., износ – 40000 руб.;
- отрицательная курсовая разница – 32000 руб.;
- сумма убытка за прошлый год – 70000 руб.;
- сумма штрафа, полученного от поставщика за невыполнение договора, – 40000 руб.;
- получен аванс под поставку товара – 180000 руб.;
- получен безвозмездно станок – 55000 руб.;
- начислен налог на имущество организаций – 65000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения – 40000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения, – 10000 руб.;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу – 20000 руб.

Задание 3

ООО «Вега» осуществляет предпринимательскую деятельность с использованием игровых автоматов. В игровом зале установлено 6 игровых автоматов, а 17 января был установлен седьмой. Определить сумму налога на игорный бизнес за январь.

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

<p>Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов</p>	<p>Экзаменационный билет № 10 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u></p>	<p align="center">«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе</p>
---	---	--

циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	(предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в</u> <u>логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«__» _____ 20__ г.
--	--	--------------------

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. СВ во ВнФ. Субъекты и объекты обложения.
2. Налог на прибыль. Исчисление и уплата.

Задание 2

В апреле ЗАО «Пилот» приобрело два компьютера для бухгалтерии на общую сумму 110000 руб., в том числе НДС 18 %. За доставку ЗАО заплатило 1274 руб., в том числе НДС 18 %.

ЗАО «Пилот» ведет два вида деятельности: реализация одного из них облагается НДС по ставке 18 %, другого освобождена от обложения НДС. Выручка за первый вид составила 354000 руб., в том числе НДС 54000 руб., выручка за работы, которые не облагаются НДС, составила 200000 руб.

Определите сумму НДС к вычету.

Задание 3

На балансе организации числятся на начало года.:

- Компьютер - первоначальная стоимость - 45000 руб.
- Ксерокс - первоначальная стоимость - 9000 руб.

Сумма амортизации, начисляемая ежемесячно по компьютеру - 600 руб.; по ксероксу – 300 руб.

Определите сумму авансовых платежей налога на имущество

Преподаватель _____

ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 11 по НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в</u> <u>логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе «__» _____ 20__ г.
---	--	--

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
2. Акциз. Порядок расчета и уплата налога.

Задание 2

Налогоплательщик владеет сельскохозяйственными угодьями на территории трех субъектов РФ. Выручка от реализации продукции в одном субъекте составила 70000 руб., а экономически обоснованные расходы – 60000 руб., во втором субъекте доходы составили 100000 руб. и расходы 80000 руб., в третьем – доходы 95000 руб. и расходы 70000 руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН.

Задание 3

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности за отчетный год следующие:

- выручка от реализации продукции – 10 млн. руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 6 млн. руб.;

- накладные расходы – 1,5 млн. руб.;
 - внереализационные расходы – 1,5 млн. руб.
- рассчитайте сумму налога

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

<p>Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____</p>	<p>Экзаменационный билет № 12 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u></p>	<p align="center">«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.</p>
--	---	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. НДС. Субъекты и объекты налогообложения.
2. Водный налог

Задание 2

Сельскохозяйственное предприятие «Красная заря» выращивает картофель. За год им было продано картофеля на сумму 180000 руб. и израсходовано на закупку семян 45000 руб., инвентаря 15000 руб., на питание сотрудников 8000 руб., в том числе на питание администрации предприятия 2000 руб., коммунальные платежи составили 15000 руб.

Необходимо рассчитать единый сельскохозяйственный налог за год, если авансовые платежи за 1-е полугодие составили 3500 руб.

Задание 3

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15.05.200__ г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20.05.200__ г.

Исчислите сумму налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде.

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

<p>Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____</p>	<p>Экзаменационный билет № 13 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u></p>	<p align="center">«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.</p>
--	---	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. НДФЛ. Субъекты и объекты обложения. Льготы по налогу и его уплата.

2. Налог на добычу полезных ископаемых

Задание 2

Организации принадлежит: 2 грузовых автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя 400 л.с.; 3 грузовых автомобиля «Зил» с мощностью двигателя 240 л.с.; 3 легковых автомобиля «Жигули» с мощностью двигателя 80 л.с.; 4 легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя 110 л.с.; 1 автобус с мощностью двигателя 150 л.с.

Рассчитайте транспортный налог, который должна заплатить организация.

Задание 3

В марте организация купила товар для перепродажи на сумму 119045 рублей (без учета НДС). Реализовано товара в марте на сумму 130000 рублей (без учета НДС).

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 14 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
--	---	--

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. НДФЛ. Ставки налога и порядок расчета суммы налога.
2. Налог на прибыль. Льготы по налогу и расчет суммы налога.

Задание 2

Организация на своем балансе имеет транспортное средство с мощностью двигателя 365 л.с. В августе текущего года она приобрела еще одно такое же транспортное средство.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задание 3

Оптовая торговая организация имеет за октябрь следующие данные:

Выручка по реализации товаров (без НДС):

А) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 180000 руб.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 175000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

А) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 150000 руб.

Б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 160000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенных на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____	Экзаменационный билет № 15 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
--	---	--

«__» _____ 20_ г. Председатель _____	<u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	
---	--	--

Задание 1

Укажите единственно верный ответ

Дайте устный ответ на вопросы

1. НДСЛ. Вычеты по налогу.
2. Налог на прибыль. Классификация доходов и расходов, учитываемых при обложении.

Задание 2

Работник Морозов П.Н. отработал в марте месяце 23 рабочих дня.

Оклад работника составляет 12000 рублей.

За март начислена премия в размере 45% оклада.

За предшествующий период совокупный доход составляет 18900 рублей, удержанный налог на доходы с физических лиц 1976 рублей.

Работник имеет несовершеннолетнюю дочь.

Рассчитайте налог на доходы с физических лиц за март месяц.

Задание 3

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в т.ч. НДС 18%). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Преподаватель _____

ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20_ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 16 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20_ г.
---	---	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. СВ во ВнФ. Исчисление и уплата страховых взносов.
2. Акциз. Субъекты и объекты обложения.

Задание 2

На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства:

Автомобиль «Газель» мощность двигателя 100л.с. ставка на 1 л.с. 20р.

Автомобиль «Волга» 100л.с. 20р

Автомобиль КАМАЗ 350 л.с. 75 р.

Рассчитайте транспортный налог организации за отчетный период.

Задание 3

Имеются следующие данные об остаточной стоимости имущества организации:

Дата	Стоимость, тыс. руб.
01.01	2700
01.02	2500
01.03	2400

01.04	2800
01.05	2950
01.06	2900

Сумма активов на 1 июля – 3350 млн. руб.

Стоимость социально-культурного объекта, находящегося на балансе организации – 700 млн. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 2 квартал.

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

<p>Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____</p>	<p>Экзаменационный билет № 17 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u></p>	<p align="center">«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.</p>
--	---	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. СВ во ВнФ. Ставки страховых взносов и льготы по нему.
2. Налог на прибыль. Налоговая база.

Задание 2

ЗАО «Строй-Рос» занимается продажей строительных материалов. Выручка от продажи составляет 1 млн. руб. Себестоимость проданной продукции – 500 тыс. руб.

Расходы ЗАО включают в себя:

- Зарплата персонала и начисленные страховые взносы – 100 тыс. руб.,
- Плата за аренду помещения – 200 тыс. руб.

В прошлом году ЗАО получило убыток в сумме 40 тыс. руб. Определите сумму налога на прибыль к уплате.

Задание 3

При строительстве здания склада произведены следующие затраты: материалы на сумму 76700 рублей (в т.ч. НДС), заработная плата 80000 рублей, амортизация ОС 15000 рублей, прочие расходы 67000 рублей. Для перевозки материалов на стройплощадку была задействована сторонняя организация, стоимость услуг которой - 53100 рублей (в т.ч. НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую налоговому вычету.

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

<p>Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г.</p>	<p>Экзаменационный билет № 18 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u></p>	<p align="center">«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.</p>
---	--	---

Председатель _____	Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	
--------------------	--------------------------------------	--

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. НДС. Порядок расчета и уплаты налога.
2. Единый сельскохозяйственный налог

Задание 2

ООО «Влада» продает аквариумных рыбок.. Выручка за 2 квартал (с учетом НДС) составила 1140000 рублей, а именно:

в апреле – 480000 рублей (в т.ч. НДС),

в мае – 360000 рублей (в т.ч. НДС),

в июне – 300000 рублей (в т.ч. НДС).

Рассчитайте и обоснуйте, имеет ли ООО «Влада» право на освобождение от уплаты НДС.

Задание 3

Гражданин Зиновьев А.И. за работу на основании трудового договора от предприятия получил доход: январь — 15000 руб.; февраль — 16000 руб.; март — 15500 руб.; апрель — 15200 руб.; период с мая по декабрь — ежемесячно по 17000 руб.

Он имеет двух детей: одного в возрасте до 18 лет и другого в возрасте 24 года; второй из детей является студентом дневной формы обучения. Зиновьевым А.И. в этом налоговом периоде приобретена квартира за 1460 000 руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

<p>Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов</p> <p>Протокол № _____</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p>Экзаменационный билет № 19 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет)</p> <p>Специальность <u>38.02.03</u></p> <p><u>Операционная деятельность в логистике</u></p> <p>Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u></p>	<p align="center">«УТВЕРЖДАЮ»</p> <p align="center">Зам. директора по учебной работе</p> <p align="center">_____</p> <p align="center">«__» _____ 20__ г.</p>
---	--	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Функции налогов и их классификация.
2. СВ во ВнФ. Субъекты и объекты обложения.

Задание 2

Предприятие в течение года имела следующие виды транспортных средств:

- а/м № 1, зарегистрирован 10 июня, мощность - 150 л.с.
- а/м № 2 на учёте весь год, мощностью - 190 л.с.
- а/м № 3, на учёте с 20 февраля, мощностью - 200 л.с.
- а/м № 4 зарегистрирован 11 марта, снят с учета 11 ноября, мощностью - 140 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Задание 3

В марте 2004 года организация купила товар для перепродажи на сумму 119045 рублей (без учета НДС). Реализовано товара в марте на сумму 130000 рублей (без учета НДС).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 20 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность 38.02.03 <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
--	---	--

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Права и обязанности налоговых органов
2. Налог на имущество организаций.

Задание 2

Остаточная стоимость основных средств составила:

на 1.01 - 740 тыс. руб.	на 1.07 - 660 тыс. руб.	на 1.01 - 690 тыс. руб.
на 1.02 - 710 тыс. руб.	на 1.08 - 490 тыс. руб.	
на 1.03 - 600 тыс. руб.	на 1.09 - 560 тыс. руб.	
на 1.04 - 490 тыс. руб.	на 1.10 - 620 тыс. руб.	
на 1.05 - 480 тыс. руб.	на 1.11 - 600 тыс. руб.	
на 1.06 - 530 тыс. руб.	на 1.12 - 650 тыс. руб.	

Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество

Задание 3

Организация имеет на своем балансе два автомобиля марки «ВАЗ – 2106» с двигателем мощностью 75,5 л.с. каждый.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Преподаватель _____

ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 21 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность 38.02.03 <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
--	---	--

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. НДФЛ. Вычеты по налогу.
2. Налог на игорный бизнес.

Задание 2

Остаточная стоимость ОС на 1 января составляла 560000 рублей, на 1 февраля – 535000 рублей, на 1 марта первоначальная стоимость ОС была 600200 рублей, сумма начисленной амортизации за февраль составила 80200 рублей, на 1 апреля остаточная стоимость ОС была равна 495000 рублей, на 1 мая остаточная стоимость ОС составляла 476000 рублей, в мае было продано ОС с остаточной стоимостью 23000 рублей, сумма начисленной амортизации за май составила 54000 рублей,

в июне бала начислена амортизация в сумме 56000 рублей.
 Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал и за полугодие.

Задание 3

Игровое заведение «Альфа» имеет в игровом зале

- 13 автоматов;
- 3 кассы;
- 1 букмекерскую контору;
- 4 игровых стола.

Заведение участвует в проведении азартных игр как организатор и наблюдатель. Заведение занималось игорным бизнесом с 01.02. т. г. по 01.11. т. г.

Определите сумму налога на игорный бизнес за проработанное время

Преподаватель _____

ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 22 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
---	---	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Налоговая система РФ
2. Налог на прибыль. Налоговая база.

Задание 2

Исчислите налог на прибыль по данным учета за 200__ г.:

- отгружено продукции – 570000 руб.;
- себестоимость отгруженной продукции – 450000 руб., в том числе на оплату юридических услуг – 32000 руб.;
- дивиденды, полученные организацией, – 85000 руб.;
- реализация ОС – 64000 руб., в том числе НДС 18 %, первоначальная стоимость – 90000 руб., износ – 40000 руб.;
- отрицательная курсовая разница – 32000 руб.;
- сумма убытка за прошлый год – 70000 руб.;
- сумма штрафа, полученного от поставщика за невыполнение договора, – 40000 руб.;
- получен аванс под поставку товара – 180000 руб.;
- получен безвозмездно станок – 55000 руб.;
- начислен налог на имущество организаций – 65000 руб.;
- доходы от сдачи в аренду помещения – 40000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей в аренду помещения, – 10000 руб.;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу – 20000 руб.

Задание 3

ООО «Вега» осуществляет предпринимательскую деятельность с использованием игровых автоматов. В игровом зале установлено 6 игровых автоматов, а 17 января был установлен седьмой. Определить сумму налога на игорный бизнес за январь.

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 23 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
--	--	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. НДФЛ. Субъекты и объекты обложения. Льготы по налогу и его уплата.
2. Налог на прибыль. Ставки налога и расчет суммы налога.

Задание 2

В апреле ЗАО «Пилот» приобрело два компьютера для бухгалтерии на общую сумму 110000 руб., в том числе НДС 18 %. За доставку ЗАО заплатило 1274 руб., в том числе НДС 18 %. ЗАО «Пилот» ведет два вида деятельности: реализация одного из них облагается НДС по ставке 18 %, другого освобождена от обложения НДС. Выручка за первый вид составила 354000 руб., в том числе НДС 54000 руб., выручка за работы, которые не облагаются НДС, составила 200000 руб. Определите сумму НДС к вычету.

Задание 3

На балансе организации числятся на начало года.:

- Компьютер - первоначальная стоимость - 45000 руб.
- Ксерокс - первоначальная стоимость - 9000 руб.

Сумма амортизации, начисляемая ежемесячно по компьютеру - 600 руб.; по ксероксу – 300 руб. Определите сумму авансовых платежей налога на имущество

Преподаватель _____

**ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20__ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 24 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20__ г.
--	--	---

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. Элементы налогообложения.
2. Земельный налог.

Задание 2

Налогоплательщик владеет сельскохозяйственными угодьями на территории трех субъектов РФ. Выручка от реализации продукции в одном субъекте составила 70000 руб., а экономически обоснованные расходы – 60000 руб., во втором субъекте доходы составили 100000 руб. и расходы 80000 руб., в третьем – доходы 95000 руб. и расходы 70000 руб. Рассчитайте сумму ЕСХН.

Задание 3

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности за отчетный год следующие:

- выручка от реализации продукции – 10 млн. руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 6 млн. руб.;
- накладные расходы – 1,5 млн. руб.;
- внереализационные расходы – 1,5 млн. руб.

рассчитайте сумму налога

Преподаватель _____

ГБПОУ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ «КОЛЛЕДЖ ИНДУСТРИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

(наименование среднего специального заведения)

Рассмотрено ЦМК преподавателей дисциплин профессиональных учебных циклов Протокол № _____ «__» _____ 20_ г. Председатель _____	Экзаменационный билет № 25 по <u>НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ</u> (предмет) Специальность <u>38.02.03</u> <u>Операционная деятельность в логистике</u> Группа <u>Л-2</u> семестр <u>III</u>	«УТВЕРЖДАЮ» Зам. директора по учебной работе _____ «__» _____ 20_ г.
---	--	--

Задание 1

Дайте устный ответ на вопросы

1. НДС. Ставки налога и порядок расчета суммы налога.
2. Транспортный налог.

Задание 2

Сельскохозяйственное предприятие «Красная заря» выращивает картофель. За год им было продано картофеля на сумму 180000 руб. и израсходовано на закупку семян 45000 руб., инвентаря 15000 руб., на питание сотрудников 8000 руб., в том числе на питание администрации предприятия 2000 руб., коммунальные платежи составили 15000 руб.

Необходимо рассчитать единый сельскохозяйственный налог за год, если авансовые платежи за 1-е полугодие составили 3500 руб.

Задание 3

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15.05.200_ г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20.05.200_ г.

Исчислите сумму налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде.

Преподаватель _____