

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А. Елохина»

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УПР

_____ С.В. Петрова

«_28_» __августа__2019__ г.

Контрольно-оценочное средство

___ Экзамен___

по учебной дисциплине «ОП.03 Налоги и налогообложение»

для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Преподаватель разработчик Бабинцева А.А.

«_28_» __августа__2019 г.

Рассмотрено на заседании методической комиссии профцикла

Протокол № __1__ от «_28_» __августа__2019г.

Председатель МК ПЦ _____ Веснина А.Н.

ПАСПОРТ

Назначение: КОС предназначен для контроля и оценки результатов освоения УД ___ «Налоги и налогообложение. ОП.07» ___ по специальности СПО: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

Выявляемые знания и умения студента вносят вклад в последующее формирование общих и профессиональных компетенций (или формируют общие и профессиональные компетенции), данные показатели формируют следующий уровень этих компетенций (на следующих уровнях):

Таблица 1

Уровни деятельности	Макет СПО: ОК и ПК	Контрольные точки (умения и знания из рабочей программы, трансформированные в умения и знания для компетенций)	Показатели усвоенных знаний и усвоенных умений (расшифровка контрольных точек - что проверяем)	Темы учебной дисциплины	Формы и методы контроля (из рабочей программы)
<p>Эмоционально-психологический</p> <p>(знания уровня имеет представление, узнает нужную информацию, понимает значимость профессии, готов к обучению,</p>	ОК 1				<p>Формы: диф.зачёт. Метод: устный.</p>

соблюдает технику безопасности, эмоционально-устойчив)					
Регулятивный (понимает, пересказывает, решает задачи по образцу)	<p>ОК 2</p> <p>ОК 3</p> <p>ОК 10</p> <p>ПК 3.1</p> <p>ПК 3.2</p> <p>ПК 3.3</p> <p>ПК 3.4</p> <p>ПК 3.5</p>	<p>Умение ориентирования в действующем налоговом законодательстве РФ;</p> <p>Умение ориентирования в действующем законодательстве субъектов РФ;</p> <p>Умение ориентирования в действующем законодательстве Муниципальных образований;</p> <p>Умение понимания сущности и порядка расчёта налогов;</p> <p>Знание Налогового кодекса РФ;</p> <p>Знание экономической сущности налогов; принципов построения и элементов налоговых систем;</p> <p>Знание видов налогов в РФ и порядка их</p>	<p>Умеет ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ;</p> <p>Умеет ориентироваться в действующем законодательстве субъектов РФ;</p> <p>Умеет ориентироваться в действующем законодательстве Муниципальных образований;</p> <p>Умеет понимать сущность и порядок расчёта налогов;</p> <p>Знает Налоговый кодекс РФ;</p> <p>Знает экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем;</p> <p>Знает виды налогов в РФ и порядок их</p>	<p>Тема 1.1</p> <p>Тема 1.2</p> <p>Тема 2.1</p> <p>Тема 2.2</p> <p>Тема 2.3</p> <p>Тема 2.4</p> <p>Тема 2.5</p> <p>Тема 2.1 – 2.5</p> <p>Тема 3.1</p> <p>Тема 4.1-4.4</p>	<p>Формы: диф.зачёт.</p> <p>Метод: письменный.</p>

		расчётов.	расчётов.		
<p>Социальный</p> <p>(правильная речь, способность к коммуникации, ориентируется в информации, в т.ч. с помощью ИКТ, умение работать в группе)</p>	<p>ОК 4</p> <p>ОК 5</p> <p>ОК 6</p>				<p>Формы: диф.зачёт.</p> <p>Метод: письменный.</p>
<p>Аналитический</p> <p>(логика мышления: делает выводы, классифицирует, устанавливает причинно-следственные связи и пр.)</p>	<p>ОК 8</p>				<p>Формы: диф.зачёт.</p> <p>Метод: письменный.</p>
<p>Творческий</p> <p>(генерирует</p>	<p>ОК 3</p>				<p>Формы: диф.зачёт.</p> <p>Метод: письменный.</p>

новые способы решения, новый продукт, деятельность в новых условиях)	ОК 9				
Самосовершенствование (адекватная самооценка, навык самоконтроля, саморазвития)	ОК 7 ОК 8 ОК 2				Формы: диф. зачёт. Метод: письменный.

Пакет преподавателя

II. УСЛОВИЯ

Количество вариантов 10 шт.: (Комплект задания состоит из двух теоретических вопросов и трёх практических задач).

Время выполнения задания: 45 минут.

Литература для учащегося:

Основные источники:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 1
2. Налоговый кодекс РФ, часть 2
3. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ
"О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования"
4. Правила отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска (утв. **постановлением** Правительства РФ от 1 декабря 2005 г. N 713)
5. Федеральный закон от 22 декабря 2005 г. N 179-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год"
6. Федеральный закон от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
7. Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. [Приказом Минфина России от 30.12.2009 г. № 150н](#))
8. Закон Свердловской области от 29 ноября 2002 г. N 43-ОЗ "Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области"
9. Закон РФ от 9 декабря 1991 г. N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц"
10. Законом Свердловской области от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций»
11. Положение о безналичных расчетах в РФ (утв. ЦБ РФ 3 октября 2002 г. N 2-П)
12. Правила указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему РФ, администрируемых налоговыми органами

Дополнительные источники:

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум, 7-е изд., ИТК Дашков и К, 2010
2. Пархоменко М.Б., Дерядин М.А., Кощеев В.В. Налоги, учёт и ответственность – 2015. Справочное пособие для руководителей и бухгалтеров предприятий. 21 изд., доп. И перераб. Екатеринбург: Издательский Дом «Ажур», 2015. 192 с.

Интернет-ресурсы:

1. www.minfin.ru – сайт Минфина РФ
2. www.nalog.ru – сайт Федеральной налоговой службы РФ
3. www.pfif.ru – сайт Пенсионного фонда РФ
4. www.fss.ru – сайт Фонда социального страхования
5. www.gks.ru – сайт Федеральной службы государственной статистики
6. www.garant.ru – сайт СПС Гарант
7. www.consultant.ru – сайт СПС КонсультантПлюс

III. ПАКЕТ СТУДЕНТА

Комплекты заданий для дифференцированного зачёта:

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от «28» августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

«28» _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 1

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2, специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

1. Принципы построения налоговой системы.
2. Проклассифицируйте налог по различным признакам:
- Налог на прибыль организаций.

Практическая часть:

Задача № 1

Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата	18655
2. Премия из фонда заработной платы	2650
3. За работу в ночное время	3600
4. За сверхурочную работу	5400
5. Оплата листка по временной нетрудоспособности	9670
6. Оплата очередного отпуска	19500

Дополнительные сведения: Двое детей до 18 лет.

Задача № 2

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу):

Марка	Мощность двигателя, л. с.	Количество, шт.	Ставка, руб./л. с.
ЛАЗ	120	8	10
ГАЗ 6611	120	5	8
ЗИЛ 133	150	3	8

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше.

Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период.

Задача № 3

ИП «Котов С.И.» реализовал товары на сумму 500 000 руб. (без учёта НДС). Ставка НДС по реализации – 20%. В этом же периоде ИП отнёс на себестоимость 380 000 руб. (в том числе НДС 20%), уплаченные поставщикам за товары. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате ИП в бюджет за отчётный месяц.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 2

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

1. Элементы налоговой системы.
2. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Транспортный налог.

Практическая часть:

Задача № 1 Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей на иждивении двоих детей: один в возрасте 14 лет, второй 24 года студент дневного отделения. Ежемесячно начислялась заработная плата – 28 900 руб. за период январь – декабрь.

Задание: Определить налоговую базу. Определить сумму НДФЛ к уплате в бюджет за год.

Задача № 2 Организация при признании доходов и расходов применяет метод начисления при исчислении налога на прибыль организаций. Данные для расчёта приведены в таблице: хозяйственные операции фирмы по выполнению ремонтных работ (косметический ремонт квартир) ООО «Интерьер» за май месяц по одной сделке:

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списана выполненная работа по фактическим затратам	474 000		
2	По выполненной работе оформлены платёжные документы (Акт приёмки выполненных работ и счёт-фактура № 156 от 21 мая)	506 340		
3	Поступила на расчётный счёт выручка от выполненной работы по договорной цене, включая НДС	488 000		
4	Начислен НДС 20% (сумму определить)	?		
5	Определить результат от выполненных работ	?		

Задание: Отразить на счетах бухгалтерского учёта и определить финансовый результат, открыв схематически для этого необходимый счёт.

Задача № 3 Полная себестоимость изделия 480 руб. Прибыль, предусмотренная в оптовой цене – 170 руб., ставка НДС 20%. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019 г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа 2019 г.

Экзаменационный билет № 3

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

1. Экономическая сущность налогов.
2. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Налог на добавленную стоимость.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата - 16600
2. оплата за замещение отсутствующего рабочего - 1400
3. Оплата очередного отпуска - 15400
6. Выдана материальная помощь - 8400
7. Вознаграждение по договору подряда - 6000

Дополнительные сведения: инвалид 3-ей группы, детей нет.

Задача № 2 Организация при признании доходов и расходов применяет метод начисления при исчислении налога на прибыль организаций. Данные для расчёта приведены в таблице: хозяйственные операции фирмы по выполнению ремонтных работ (косметический ремонт квартир) ООО «Интерьер» за май месяц по одной сделке:

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списана выполненная работа по фактическим затратам	311 000		
2	По выполненной работе оформлены платёжные документы (Акт приёмки выполненных работ и счёт-фактура № 156 от 21 мая)	400 987		
3	Поступила на расчётный счёт выручка от выполненной работы по договорной цене, включая НДС	360 000		
4	Начислен НДС 20% (сумму определить)	?		
5	Определить результат от выполненных работ	?		

Задание: Отразить на счетах бухгалтерского учёта и определить финансовый результат, открыв схематически для этого необходимый счёт.

Задача № 3

Организация ООО «Мир мебели» производит кухонную мебель и является плательщиком НДС. В отчётном периоде было реализовано 315 столов по цене 6 200 руб. (цена без НДС). При себестоимости изготовления 3 950 руб. (в том числе НДС 20%). Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 4

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

1. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организации.
2. Проклассифицируйте налог по различным признакам:
- Налог на доходы физических лиц.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата – 18 300
2. Оплата за работу в ночное время – 1800
3. Оплата за замещение отсутствующего рабочего – 1900
4. Единовременное поощрение к празднику - 3500

Дополнительные сведения: 1 ребёнок 16 лет.

Задача № 2 Отпускная цена автомобиля с мощностью двигателя 160 л. с. составила 175000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом НДС.

Задача № 3 Стоимость имущества организации, подлежащего налогообложению, составила: на 01.01 – 35 тыс.руб., на 01.02 – 22 тыс.руб., на 01.03 – 64 тыс.руб., на 01.04 – 45 тыс.руб.

Определить сумму налога на имущество организации за текущий квартал и сумму авансового платежа.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 5

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

- 1.Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
- 2.Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Налог на имущество.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата – 15700
2. Оплата за работу в ночное время – 3000
3. Оплата больничного листа – 8400
4. Материальная помощь - 5500

Дополнительные сведения: участник ликвидации аварии на ЧАЭС, детей нет.

Задача № 2 Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 3-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 3-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 2-й квартал – 1350 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 3-й квартал – 22560 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 3-й квартал – 20849 тыс.руб.

Задача № 3 Организация приобрела станок стоимостью 1 490 000 руб., в том числе НДС - ? руб. Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной организации. Стоимость доставки – 54 720 руб. (в том числе НДС - ?). Станок введён в эксплуатацию. Счета поставщика станка и транспортной организации оплачены.

Задание: Определить суммы НДС.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 6

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

1. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организации.
2. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Транспортный налог.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата – 16000
2. Оплата за работу в ночное время – 4500
3. Компенсация за неиспользованный отпуск – 14300

Дополнительные сведения: 1 ребёнок 10 лет.

Задача № 2 Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 2-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 2-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 1-й квартал – 980 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 2-й квартал – 17890 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 2-й квартал – 16560 тыс.руб.

Задача № 3

Реализована продукция на $\Sigma=236$ т.руб. в т.ч. НДС. Организация приобрела сырье в том же периоде на $\Sigma=177$ т.руб. в т.ч НДС. Услуги транспортной организации по доставке сырья сост.5900 руб. в т. ч. НДС. Определить Σ НДС к уплате.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

« 28 » _____августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 7

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

1. Формирование налоговой базы по транспортному налогу.
2. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Акциз

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата – 15 600
2. Оплата за замещение отсутствующего рабочего – 1600
3. Оплата больничного листа – 1720
4. Вознаграждение по договору подряда – 1 400

Дополнительные сведения: 1 ребёнок – инвалид.

Задача № 2 Организация закупила подарки на 8 марта для своих сотрудниц у ИП на сумму 29 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 35 000 руб. (в том числе НДС 20%). Необходимо определить сумму НДС. Стоит ли платить этот НДС в бюджет?

Задача № 3 Предприятие занимается оптовой торговлей. Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 155000 руб. Себестоимость – 35000 руб. Затраты на оплату труда – 50000 руб.

Определить сумму страховых взносов, если налогооблагаемая база на одного работника до 350 000 руб. Определить налог на прибыль организаций.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 8

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

1. Известно, что акцизы включаются в цены на отдельные товары, что повышает их цены. Какую роль преследует государство, повышая акциз?
2. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Налог на имущество.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата - 16 400
 2. Оплата больничного листа – 10200
 3. Оплата очередного отпуска – 17200
- Дополнительные сведения: Герой России, 1 ребёнок.

Задача № 2 В июне месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 846 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 146 тыс.руб.; товаров для детей – на сумму 960 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 40 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 65 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 320 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача № 3

Наименование статей баланса	Код счета	Код строки баланса	Остатки по статьям баланса				
			01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные средства	010	820	820	830	845	848	
Нематериальные активы	04	020	200	190	180	40	80
Итого			1430	1450	1470	2500	2670

Задание: Определить среднегодовую стоимость имущества, подлежащего обложению, если установлена ставка на имущество – 2,0.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 9

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

1. Формирование налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
2. Проклассифицируйте налог по различным признакам:
- Налог на прибыль организаций.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата – 15200
2. Оплата за замещение отсутствующего рабочего – 1 700
3. Материальная помощь – 6 100

Дополнительные сведения: Единственный родитель, 1 ребёнок.

Задача № 2 В марте месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 980 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 150 тыс.руб.; продовольственных товаров – на сумму 1130 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 30 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 50 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 480 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача № 3 Определить налог на имущество за I полугодие предприятия, если среднегодовая стоимость имущества: на 1.01. – 10 млн руб.; на 1.04.- 12 – млн руб.; на 1.07 - 8 – млн руб. Ставка налога – 2%.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 10

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

1. Понятие налогов и сборов. Виды налогов и сборов.
2. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Транспортный налог.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата – 17 200
2. Оплата за работу в ночное время – 1830
3. Оплата больничного листа – 1790
4. Вознаграждение по договору подряда – 15 000

Дополнительные сведения: 2-ое детей 15 и 17 лет.

Задача № 2 Предприятие закупило товары на сумму 60 000 тыс. руб. (без учета НДС, НДС применяется по основной ставке). За транспортировку товара было уплачено 1121 тыс. руб., (с учетом НДС).

Общехозяйственные расходы – 200 тыс. руб. (без учета НДС).

Найти НДС, принятый к вычету.

Задача № 3 Предприятие занимается оптовой торговлей. Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 1 679 000 руб. Себестоимость – 760 000 руб. Затраты на оплату труда – 60 000 руб.

Определить сумму страховых взносов, если налогооблагаемая база на одного работника до 350 000 руб.

Определить налог на прибыль организаций.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 11

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

3. Принципы построения налоговой системы.
4. Проклассифицируйте налог по различным признакам:
- Налог на прибыль организаций.

Практическая часть:

Задача № 1

Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата	18655
2. Премия из фонда заработной платы	2650
3. За работу в ночное время	3600
4. За сверхурочную работу	5400
5. Оплата листка по временной нетрудоспособности	9670
6. Оплата очередного отпуска	19500

Дополнительные сведения: Двое детей до 18 лет.

Задача № 2

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу):

Марка	Мощность двигателя, л. с.	Количество, шт.	Ставка, руб./л. с.
ЛАЗ	120	8	10
ГАЗ 6611	120	5	8
ЗИЛ 133	150	3	8

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше.

Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период.

Задача № 3

ИП «Котов С.И.» реализовал товары на сумму 500 000 руб. (без учёта НДС). Ставка НДС по реализации – 20%. В этом же периоде ИП отнёс на себестоимость 380 000 руб. (в том числе НДС 20%), уплаченные поставщикам за товары. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате ИП в бюджет за отчётный месяц.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № __1__ от «__28__» августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

«__28__» ____августа__ 2019 г.

Экзаменационный билет № _12_

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс __2__ , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

3. Элементы налоговой системы.
4. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Транспортный налог.

Практическая часть:

Задача № 1 Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей на иждивении двоих детей: один в возрасте 14 лет, второй 24 года студент дневного отделения. Ежемесячно начислялась заработная плата – 28 900 руб. за период январь – декабрь.

Задание: Определить налоговую базу. Определить сумму НДФЛ к уплате в бюджет за год.

Задача № 2 Организация при признании доходов и расходов применяет метод начисления при исчислении налога на прибыль организаций. Данные для расчёта приведены в таблице: хозяйственные операции фирмы по выполнению ремонтных работ (косметический ремонт квартир) ООО «Интерьер» за май месяц по одной сделке:

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списана выполненная работа по фактическим затратам	474 000		
2	По выполненной работе оформлены платёжные документы (Акт приёмки выполненных работ и счёт-фактура № 156 от 21 мая)	506 340		
3	Поступила на расчётный счёт выручка от выполненной работы по договорной цене, включая НДС	488 000		
4	Начислен НДС 20% (сумму определить)	?		
5	Определить результат от выполненных работ	?		

Задание: Отразить на счетах бухгалтерского учёта и определить финансовый результат, открыв схематически для этого необходимый счёт.

Задача № 3 Полная себестоимость изделия 480 руб. Прибыль, предусмотренная в оптовой цене – 170 руб., ставка НДС 20%. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 13

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

3. Экономическая сущность налогов.
4. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Налог на добавленную стоимость.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата - 16600
2. оплата за замещение отсутствующего рабочего - 1400
3. Оплата очередного отпуска - 15400
6. Выдана материальная помощь - 8400
7. Вознаграждение по договору подряда - 6000

Дополнительные сведения: инвалид 3-ей группы, детей нет.

Задача № 2 Организация при признании доходов и расходов применяет метод начисления при исчислении налога на прибыль организаций. Данные для расчёта приведены в таблице: хозяйственные операции фирмы по выполнению ремонтных работ (косметический ремонт квартир) ООО «Интерьер» за май месяц по одной сделке:

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списана выполненная работа по фактическим затратам	311 000		
2	По выполненной работе оформлены платёжные документы (Акт приёмки выполненных работ и счёт-фактура № 156 от 21 мая)	400 987		
3	Поступила на расчётный счёт выручка от выполненной работы по договорной цене, включая НДС	360 000		
4	Начислен НДС 20% (сумму определить)	?		
5	Определить результат от выполненных работ	?		

Задание: Отразить на счетах бухгалтерского учёта и определить финансовый результат, открыв схематически для этого необходимый счёт.

Задача № 3

Организация ООО «Мир мебели» производит кухонную мебель и является плательщиком НДС. В отчётном периоде было реализовано 315 столов по цене 6 200 руб. (цена без НДС). При себестоимости изготовления 3 950 руб. (в том числе НДС 20%). Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 14

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

3. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организации.
4. Проклассифицируйте налог по различным признакам:
- Налог на доходы физических лиц.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

5. Заработная плата – 18 300
6. Оплата за работу в ночное время – 1800
7. Оплата за замещение отсутствующего рабочего – 1900
8. Единовременное поощрение к празднику - 3500

Дополнительные сведения: 1 ребёнок 16 лет.

Задача № 2 Отпускная цена автомобиля с мощностью двигателя 160 л. с. составила 175000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом НДС.

Задача № 3 Стоимость имущества организации, подлежащего налогообложению, составила: на 01.01 – 35 тыс.руб., на 01.02 – 22 тыс.руб., на 01.03 – 64 тыс.руб., на 01.04 – 45 тыс.руб.

Определить сумму налога на имущество организации за текущий квартал и сумму авансового платежа.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 15

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

- 1.Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
- 2.Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Налог на имущество.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

5. Заработная плата – 15700
6. Оплата за работу в ночное время – 3000
7. Оплата больничного листа – 8400
8. Материальная помощь - 5500

Дополнительные сведения: участник ликвидации аварии на ЧАЭС, детей нет.

Задача № 2 Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 3-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 3-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 2-й квартал – 1350 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 3-й квартал – 22560 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 3-й квартал – 20849 тыс.руб.

Задача № 3 Организация приобрела станок стоимостью 1 490 000 руб., в том числе НДС - ? руб. Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной организации. Стоимость доставки – 54 720 руб. (в том числе НДС - ?). Станок введён в эксплуатацию. Счета поставщика станка и транспортной организации оплачены.

Задание: Определить суммы НДС.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 16

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

3. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организации.
4. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Транспортный налог.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

4. Заработная плата – 16000
5. Оплата за работу в ночное время – 4500
6. Компенсация за неиспользованный отпуск – 14300

Дополнительные сведения: 1 ребёнок 10 лет.

Задача № 2 Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 2-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 2-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 1-й квартал – 980 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 2-й квартал – 17890 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 2-й квартал – 16560 тыс.руб.

Задача № 3

Реализована продукция на $\Sigma=236$ т.руб. в т.ч. НДС. Организация приобрела сырье в том же периоде на $\Sigma=177$ т.руб. в т.ч НДС. Услуги транспортной организации по доставке сырья сост.5900 руб. в т. ч. НДС. Определить Σ НДС к уплате.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 17

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

3. Формирование налоговой базы по транспортному налогу.
4. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Акциз

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

5. Заработная плата – 15 600
6. Оплата за замещение отсутствующего рабочего – 1600
7. Оплата больничного листа – 1720
8. Вознаграждение по договору подряда – 1 400

Дополнительные сведения: 1 ребёнок – инвалид.

Задача № 2 Организация закупила подарки на 8 марта для своих сотрудниц у ИП на сумму 29 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 35 000 руб. (в том числе НДС 20%). Необходимо определить сумму НДС. Стоит ли платить этот НДС в бюджет?

Задача № 3 Предприятие занимается оптовой торговлей. Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 155000 руб. Себестоимость – 35000 руб. Затраты на оплату труда – 50000 руб.

Определить сумму страховых взносов, если налогооблагаемая база на одного работника до 350 000 руб. Определить налог на прибыль организаций.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 18

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

3. Известно, что акцизы включаются в цены на отдельные товары, что повышает их цены. Какую роль преследует государство, повышая акциз?
4. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Налог на имущество.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

4. Заработная плата - 16 400
 5. Оплата больничного листа – 10200
 6. Оплата очередного отпуска – 17200
- Дополнительные сведения: Герой России, 1 ребёнок.

Задача № 2 В июне месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 846 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 146 тыс.руб.; товаров для детей – на сумму 960 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 40 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 65 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 320 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача № 3

Наименование статей баланса	Код счета	Код строки баланса	Остатки по статьям баланса				
			01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные средства	010	820	820	830	845	848	
Нематериальные активы	04	020	200	190	180	40	80
Итого			1430	1450	1470	2500	2670

Задание: Определить среднегодовую стоимость имущества, подлежащего обложению, если установлена ставка на имущество – 2,0.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № __1__ от «__28__» августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

«__28__» ____августа ____ 2019 г.

Экзаменационный билет № _19_

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс __2__ , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

3. Формирование налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
4. Проклассифицируйте налог по различным признакам:
- Налог на прибыль организаций.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

4. Заработная плата – 15200
5. Оплата за замещение отсутствующего рабочего – 1 700
6. Материальная помощь – 6 100

Дополнительные сведения: Единственный родитель, 1 ребёнок.

Задача № 2 В марте месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 980 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 150 тыс.руб.; продовольственных товаров – на сумму 1130 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 30 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 50 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 480 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача № 3 Определить налог на имущество за I полугодие предприятия, если среднегодовая стоимость имущества: на 1.01. – 10 млн руб.; на 1.04.- 12 – млн руб.; на 1.07 - 8 – млн руб. Ставка налога – 2%.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 20

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

3. Понятие налогов и сборов. Виды налогов и сборов.
4. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Транспортный налог.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

5. Заработная плата – 17 200
6. Оплата за работу в ночное время – 1830
7. Оплата больничного листа – 1790
8. Вознаграждение по договору подряда – 15 000

Дополнительные сведения: 2-ое детей 15 и 17 лет.

Задача № 2 Предприятие закупило товары на сумму 60 000 тыс. руб. (без учета НДС, НДС применяется по основной ставке). За транспортировку товара было уплачено 1121 тыс. руб., (с учетом НДС).

Общехозяйственные расходы – 200 тыс. руб. (без учета НДС).

Найти НДС, принятый к вычету.

Задача № 3 Предприятие занимается оптовой торговлей. Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 1 679 000 руб. Себестоимость – 760 000 руб. Затраты на оплату труда – 60 000 руб.

Определить сумму страховых взносов, если налогооблагаемая база на одного работника до 350 000 руб.

Определить налог на прибыль организаций.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 21

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

5. Принципы построения налоговой системы.
6. Проклассифицируйте налог по различным признакам:
- Налог на прибыль организаций.

Практическая часть:

Задача № 1

Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата	18655
2. Премия из фонда заработной платы	2650
3. За работу в ночное время	3600
4. За сверхурочную работу	5400
5. Оплата листка по временной нетрудоспособности	9670
6. Оплата очередного отпуска	19500

Дополнительные сведения: Двое детей до 18 лет.

Задача № 2

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу):

Марка	Мощность двигателя, л. с.	Количество, шт.	Ставка, руб./л. с.
ЛАЗ	120	8	10
ГАЗ 6611	120	5	8
ЗИЛ 133	150	3	8

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше.

Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период.

Задача № 3

ИП «Котов С.И.» реализовал товары на сумму 500 000 руб. (без учёта НДС). Ставка НДС по реализации – 20%. В этом же периоде ИП отнёс на себестоимость 380 000 руб. (в том числе НДС 20%), уплаченные поставщикам за товары. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате ИП в бюджет за отчётный месяц.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № __1__ от «__28__» августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

«__28__» ____августа ____ 2019 г.

Экзаменационный билет № __22__

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс __2__ , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

5. Элементы налоговой системы.

6. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Транспортный налог.

Практическая часть:

Задача № 1 Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове) имеющей на иждивении двоих детей: один в возрасте 14 лет, второй 24 года студент дневного отделения. Ежемесячно начислялась заработная плата – 28 900 руб. за период январь – декабрь.

Задание: Определить налоговую базу. Определить сумму НДФЛ к уплате в бюджет за год.

Задача № 2 Организация при признании доходов и расходов применяет метод начисления при исчислении налога на прибыль организаций. Данные для расчёта приведены в таблице: хозяйственные операции фирмы по выполнению ремонтных работ (косметический ремонт квартир) ООО «Интерьер» за май месяц по одной сделке:

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списана выполненная работа по фактическим затратам	474 000		
2	По выполненной работе оформлены платёжные документы (Акт приёмки выполненных работ и счёт-фактура № 156 от 21 мая)	506 340		
3	Поступила на расчётный счёт выручка от выполненной работы по договорной цене, включая НДС	488 000		
4	Начислен НДС 20% (сумму определить)	?		
5	Определить результат от выполненных работ	?		

Задание: Отразить на счетах бухгалтерского учёта и определить финансовый результат, открыв схематически для этого необходимый счёт.

Задача № 3 Полная себестоимость изделия 480 руб. Прибыль, предусмотренная в оптовой цене – 170 руб., ставка НДС 20%. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 23

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

5. Экономическая сущность налогов.
6. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Налог на добавленную стоимость.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

1. Заработная плата - 16600
2. оплата за замещение отсутствующего рабочего - 1400
3. Оплата очередного отпуска - 15400
6. Выдана материальная помощь - 8400
7. Вознаграждение по договору подряда - 6000

Дополнительные сведения: инвалид 3-ей группы, детей нет.

Задача № 2 Организация при признании доходов и расходов применяет метод начисления при исчислении налога на прибыль организаций. Данные для расчёта приведены в таблице: хозяйственные операции фирмы по выполнению ремонтных работ (косметический ремонт квартир) ООО «Интерьер» за май месяц по одной сделке:

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списана выполненная работа по фактическим затратам	311 000		
2	По выполненной работе оформлены платёжные документы (Акт приёмки выполненных работ и счёт-фактура № 156 от 21 мая)	400 987		
3	Поступила на расчётный счёт выручка от выполненной работы по договорной цене, включая НДС	360 000		
4	Начислен НДС 20% (сумму определить)	?		
5	Определить результат от выполненных работ	?		

Задание: Отразить на счетах бухгалтерского учёта и определить финансовый результат, открыв схематически для этого необходимый счёт.

Задача № 3

Организация ООО «Мир мебели» производит кухонную мебель и является плательщиком НДС. В отчётном периоде было реализовано 315 столов по цене 6 200 руб. (цена без НДС). При себестоимости изготовления 3 950 руб. (в том числе НДС 20%). Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 24

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организации.
6. Проклассифицируйте налог по различным признакам:
- Налог на доходы физических лиц.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

9. Заработная плата – 18 300
10. Оплата за работу в ночное время – 1800
11. Оплата за замещение отсутствующего рабочего – 1900
12. Единовременное поощрение к празднику - 3500

Дополнительные сведения: 1 ребёнок 16 лет.

Задача № 2 Отпускная цена автомобиля с мощностью двигателя 160 л. с. составила 175000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом НДС.

Задача № 3 Стоимость имущества организации, подлежащего налогообложению, составила: на 01.01 – 35 тыс.руб., на 01.02 – 22 тыс.руб., на 01.03 – 64 тыс.руб., на 01.04 – 45 тыс.руб.

Определить сумму налога на имущество организации за текущий квартал и сумму авансового платежа.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 25

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

- 1.Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
- 2.Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Налог на имущество.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

9. Заработная плата – 15700
10. Оплата за работу в ночное время – 3000
11. Оплата больничного листа – 8400
12. Материальная помощь - 5500

Дополнительные сведения: участник ликвидации аварии на ЧАЭС, детей нет.

Задача № 2 Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 3-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 3-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 2-й квартал – 1350 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 3-й квартал – 22560 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 3-й квартал – 20849 тыс.руб.

Задача № 3 Организация приобрела станок стоимостью 1 490 000 руб., в том числе НДС - ? руб. Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной организации. Стоимость доставки – 54 720 руб. (в том числе НДС - ?). Станок введён в эксплуатацию. Счета поставщика станка и транспортной организации оплачены.

Задание: Определить суммы НДС.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019 г.

_____ /М.С. Задровская/

Председатель _____ /А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа 2019 г.

Экзаменационный билет № 26

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

5. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организации.
6. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Транспортный налог.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

7. Заработная плата – 16000
8. Оплата за работу в ночное время – 4500
9. Компенсация за неиспользованный отпуск – 14300

Дополнительные сведения: 1 ребёнок 10 лет.

Задача № 2 Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 2-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 2-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 1-й квартал – 980 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 2-й квартал – 17890 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 2-й квартал – 16560 тыс.руб.

Задача № 3

Реализована продукция на $\Sigma=236$ т.руб. в т.ч. НДС. Организация приобрела сырье в том же периоде на $\Sigma=177$ т.руб. в т.ч НДС. Услуги транспортной организации по доставке сырья сост.5900 руб. в т. ч. НДС. Определить Σ НДС к уплате.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 27

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

5. Формирование налоговой базы по транспортному налогу.
6. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Акциз

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

9. Заработная плата – 15 600
10. Оплата за замещение отсутствующего рабочего – 1600
11. Оплата больничного листа – 1720
12. Вознаграждение по договору подряда – 1 400

Дополнительные сведения: 1 ребёнок – инвалид.

Задача № 2 Организация закупила подарки на 8 марта для своих сотрудниц у ИП на сумму 29 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 35 000 руб. (в том числе НДС 20%). Необходимо определить сумму НДС. Стоит ли платить этот НДС в бюджет?

Задача № 3 Предприятие занимается оптовой торговлей. Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 155000 руб. Себестоимость – 35000 руб. Затраты на оплату труда – 50000 руб.

Определить сумму страховых взносов, если налогооблагаемая база на одного работника до 350 000 руб. Определить налог на прибыль организаций.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019 г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа 2019 г.

Экзаменационный билет № 28

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

5. Известно, что акцизы включаются в цены на отдельные товары, что повышает их цены. Какую роль преследует государство, повышая акциз?
6. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Налог на имущество.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

7. Заработная плата - 16 400
 8. Оплата больничного листа – 10200
 9. Оплата очередного отпуска – 17200
- Дополнительные сведения: Герой России, 1 ребёнок.

Задача № 2 В июне месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 846 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 146 тыс.руб.; товаров для детей – на сумму 960 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 40 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 65 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 320 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача № 3

Наименование статей баланса	Код счета	Код строки баланса	Остатки по статьям баланса				
			01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные средства	010	820	820	830	845	848	
Нематериальные активы	04	020	200	190	180	40	80
Итого			1430	1450	1470	2500	2670

Задание: Определить среднегодовую стоимость имущества, подлежащего обложению, если установлена ставка на имущество – 2,0.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от « 28 » августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

« 28 » _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 29

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2 , специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

5. Формирование налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
6. Проклассифицируйте налог по различным признакам:
- Налог на прибыль организаций.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия.

Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

7. Заработная плата – 15200
8. Оплата за замещение отсутствующего рабочего – 1 700
9. Материальная помощь – 6 100

Дополнительные сведения: Единственный родитель, 1 ребёнок.

Задача № 2 В марте месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 980 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 150 тыс.руб.; продовольственных товаров – на сумму 1130 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 30 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 50 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 480 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача № 3 Определить налог на имущество за I полугодие предприятия, если среднегодовая стоимость имущества: на 1.01. – 10 млн руб.; на 1.04.- 12 – млн руб.; на 1.07 - 8 – млн руб. Ставка налога – 2%.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Свердловской области
«Тавдинский техникум им. А.А.Елохина»**

Рассмотрено на заседании

УТВЕРЖДАЮ

методической комиссии проф. цикла

Директор ТТЕ

Протокол № 1 от «28» августа 2019г.

_____/М.С. Задровская/

Председатель _____/А.Н. Веснина/

«28» _____ августа _____ 2019 г.

Экзаменационный билет № 30

по ОП. 03 «Налоги и налогообложение»

курс 2, специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Коды проверяемых профессиональных и общих компетенций:

ПК 3.1, ПК 3.3, ПК 3.3, ПК 3.4, ОК 01- 05, ОК 09, ОК 10

Теоретическая часть:

5. Понятие налогов и сборов. Виды налогов и сборов.
6. Проклассифицируйте налог по различным признакам: - Транспортный налог.

Практическая часть:

Задача № 1 Произвести расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц по индивидуальным данным работника предприятия. Исходные данные: Начислено работнику за январь месяц текущего года в рублях:

9. Заработная плата – 17 200
10. Оплата за работу в ночное время – 1830
11. Оплата больничного листа – 1790
12. Вознаграждение по договору подряда – 15 000

Дополнительные сведения: 2-ое детей 15 и 17 лет.

Задача № 2 Предприятие закупило товары на сумму 60 000 тыс. руб. (без учета НДС, НДС применяется по основной ставке). За транспортировку товара было уплачено 1121 тыс. руб., (с учетом НДС).

Общехозяйственные расходы – 200 тыс. руб. (без учета НДС).

Найти НДС, принятый к вычету.

Задача № 3 Предприятие занимается оптовой торговлей. Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 1 679 000 руб. Себестоимость – 760 000 руб. Затраты на оплату труда – 60 000 руб.

Определить сумму страховых взносов, если налогооблагаемая база на одного работника до 350 000 руб.

Определить налог на прибыль организаций.

Преподаватель _____ А.А. Бабинцева

III. Оценочная ведомость на каждого студента:

Оценочная ведомость для оценки дифференцированного зачёта по ОП.03 «Налоги и налогообложение», специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

ФИО студента _____

Группа _____

Уровень освоения деятельности (базовые компетенции)	Критерии (как проверяется показатель, его диагностики)	Баллы (0-2)
Эмоционально – психологические	Проявляет эмоциональную устойчивость, оперативность во время подготовки ответа на экзаменационный билет	
Регулятивные	1) Глубоко и прочно освоен программный материал 2) Исчерпывающе, последовательно излагает материал 3) Даёт полное логическое изложение материала, начиная с основных (базовых) понятий и терминов. 4) Демонстрирует порядок и методику расчёта налогов. 5) Демонстрирует умение применения нормативного документа – Налогового кодекса РФ. Примечание: оценка критериев регулятивного уровня от 0 до 3 баллов. Максимум – 15 баллов.	
Социальные	Владеет профессиональной лексикой	
Аналитические		
Творческие		
Самосовершенствование	Адекватно оценивает свою работу. Самостоятельно выполняет задания.	

Количественные критерии оценивания:

0 баллов - показатель критерия не проявился, 1 балл – показатель критерия частично проявился, 2 балла – показатель критерия проявился полностью.

Количество итоговых баллов на оценку «отлично» - 20 - 23 баллов;

Количество итоговых баллов на оценку «хорошо» - 17 - 19 баллов;

Количество итоговых баллов на оценку «удовлетворительно» - 15 - 16 баллов;

Количество итоговых баллов на оценку «неудовлетворительно» - менее 14 баллов.