

Негосударственное образовательное частное учреждение
Профессиональная образовательная организация
Колледж предпринимательства и социального управления

Контрольная работа
По дисциплине «Налоги и налогообложение»
Для заочного отделения
для специальности 38.02.07 «Банковское дело»

Екатеринбург
2017 год

УТВЕРЖДЕНА Предметно-цикловой комиссией Колледжа УТВЕРЖДАЮ Председатель ПЦК Колледжа _____	Составлена в соответствии с требованиями ФГОС СПО 3-го поколения к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников для специальностей 38.02.07 «Банковское дело» (базовый уровень).
--	--

Составитель:
Преподаватель дисциплины «Налоги и налогообложение»
С.А. Шориков

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебным планом предусмотрена контрольная работа для студентов заочного отделения по дисциплине «Налоги и налогообложение». Контрольная работа выполняется студентами самостоятельно во внеаудиторное время, в межсессионный период.

Целью выполнения контрольной работы является более глубокое изучение определенных разделов курса, закрепление теоретических знаний, практических умений и навыков.

Контрольная работа состоит из 10 вариантов, предусматривающих два теоретических вопроса и две практические задачи на различные темы разделов дисциплины «Налоги и налогообложение».

Вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Начало Буквы фамилии	А, Л, Х	Б, М, Ц	В, Н, Ч	Г, О, Ш	Д, П, Щ	Е, Р, Э	Ж, С, Ю	З, Т, Я	И, У	К, Ф

Требования к оформлению контрольной работы

1. По первой и второй части работа может быть выполнена как в рукописном, так и в отпечатанном варианте.
2. В отпечатанном варианте контрольная работа выполняется на бумаге формата А4 шрифтом 12, а в рукописном в отдельной тетради 18 или 36 листов.
3. Рукописный вариант должен быть представлен без помарок, аккуратным разборчивым почерком. Чернила должны быть черного или синего (фиолетового) цветов.
4. Работа должна быть соответствующим образом оформлена и скреплена. Не допускается скрепление листов контрольной работы канцелярскими скрепками.
5. Образец оформления титульного листа прилагается.

I Вариант

1. Бюджетная система Российской Федерации.
2. Виды налогов в соответствии с действующим законодательством РФ.

Задача 1.

Определите сумму налога на имущество физических лиц за 2014 г., суммарная инвентаризационная стоимость которого 450 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне 2014 г. — 300 000 руб.

Ставка налога:

Ставка налога: до 300 000 рублей (включительно) До 0,3% (включительно)

Свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей (включительно)

Свыше 0,3 до 0,4% (включительно)

Свыше 500 000 рублей - 0,5%

Задача 2.

ООО «Оникс» занимается производством мебели.

За I квартал 2014 г. выручка от продажи мебели составила 3 620 000 руб., в том числе НДС 651 600 руб.

Предприятием были совершены следующие виды расходов:

- сырье и материалы на общую сумму 1 200 000 руб.;
- заработная плата рабочих 730 000 руб.;
- налог на доходы физических лиц 110 000 руб.;
- единый социальный налог 268 000 руб.;
- амортизация оборудования 74 000 руб.;

В прошлом году ООО «Оникс» получило налоговый убыток в сумме 160 000 руб.

Задание. Рассчитать сумму налога на прибыль за 1 квартал 2014 года, подлежащую к перечислению в бюджет.

II Вариант

1. Государственные финансы. Региональный бюджет.
2. Анализ доходной части федерального бюджета РФ за прошлый финансовый год.

Задача 1.

Работники предприятия по ведомости (к выдаче) получили следующие суммы в виде заработной платы за расчетный период:

		Сумма к выдаче (на руки)	
1.	Чесноков А.В.	25000,00	
2.	Семашко Е.Л.	32000,00	
3.	Гладких В.П.	20000,00	
4.	Лаврова Е.А.	38000,00	
5.	Теряев В.И.	42000,00	

Задание.

- 1) Определите ФОТ труда на предприятии и сумму НДФЛ, перечисленную в бюджет.
- 2) Определите сумму ЕСН исходя из ставки в 30,2%.

Задача 2.

За расчетный период предприятие осуществило следующие операции:

1. Перечислено за объекты основных средств 720 000,00 (в том числе НДС 18%);
2. Выполнено предприятием работ на сумму 1 260 000 (в том числе НДС 18%);
3. Оказано предприятием услуг на сумму 580 000 (в том числе НДС 10%);
4. Приобретено материалов и комплектующих на сумму 470 000 (в том числе НДС 18%).

Задание. Определить, к перечислению в бюджет, или к возмещению из бюджета предъявит предприятие сумму НДС (сумму определить) за данный расчетный период.

III Вариант

1. Государственные финансы. Федеральный бюджет.
2. Анализ расходной части федерального бюджета РФ за прошлый финансовый год.

Задача 1.

Определите сумму налога на имущество физических лиц за 2014 г., суммарная инвентаризационная стоимость которого 2 500 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в мае 2014 г. — 750 000 руб.

Ставка налога:

Свыше 500 000 рублей до 1 000 000 - 0,5% - 1% (включительно);

Свыше 1 000 000 до 4 000 000 1%-1,5% (включительно).

Задача 2.

За расчетный период предприятие осуществило следующие операции:

1. Оказано услуг на сумму 2 670 000 руб. (в том числе НДС 10%);
2. Приобретено транспортное средство в сумме 760 000 (в том числе НДС 18%);
3. Перечислено поставщикам за услуги 320 000 (НДС не облагается);
4. Приобретены материальные ценности 270 000 (в том числе НДС 18%);
5. Выполнены работы по договорам на сумму 1 400 000 (в том числе НДС 18%).

Задание. Определить, к перечислению в бюджет, или к возмещению из бюджета предъявит предприятие сумму НДС (сумму определить) за данный расчетный период.

IV Вариант

1. Государственные финансы. Местные бюджеты
2. Пенсионный фонд Российской Федерации. Анализ его доходной и расходной части за прошлый финансовый год.

Задача 1.

Работники предприятия по ведомости (к выдаче) получили следующие суммы в виде заработной платы за расчетный период:

		Сумма к выдаче (на руки)	
1.	Потапов Е.М.	33000,00	
2.	Черемных В.С.	37000,00	
3.	Лукьянова О.П.	45000,00	
4.	Смирнова Л.Н.	30000,00	
5.	Седых Г.Л.	28000,00	

Задание.

- 1) Определите ФОТ труда на предприятии и сумму НДФЛ, перечисленную в бюджет.
- 2) Определите сумму ЕСН исходя из ставки в 30,2%.

Задача 2.

ООО «Вертекс» занимается производством оборудования.

За I квартал 2014 г. выручка от продажи оборудования составила 8 055 000 руб., в том числе НДС 805 000 руб.

Предприятием были совершены следующие виды расходов:

- приобретены сырье и материалы на общую сумму 3 820 000 руб.;
- заработная плата рабочих 1 900 000 руб.;
- налог на доходы физических лиц 230 000 руб.;
- единый социальный налог 560 000 000 руб.;
- амортизация оборудования 110 000 руб.;
- получено процентов по ранее предоставленному займу – 85 000,00 руб.;
- оплачены аудиторские услуги - 125 000 рублей;

Задание. Рассчитать сумму налога на прибыль за 1 квартал 2014 года, подлежащую к перечислению в бюджет.

V Вариант

1. Государственные финансы. Центральный Банк Российской Федерации
2. Фонд социального страхования Российской Федерации. Анализ его доходной и расходной части за прошлый финансовый год.

Задача 1.

За расчетные периоды предприятие осуществило следующие операции:

1. Поступило за отгруженную продукцию 7 300 000 руб. (в том числе НДС 18%);
2. Приобретено оборудование для основного производства 2 580 000 руб. (в том числе НДС 10%);
3. Перечислено поставщикам за услуги 920 000 руб. (НДС 18%);
4. Приобретены комплектующие и материалы на сумму 850 000 руб. (в том числе НДС 18%);
5. Выполнены работы по договорам на сумму 5 100 000 руб. (в том числе НДС 18%);
6. Приобретены объекты основных средств на сумму 2 780 000 руб. (в т.ч. НДС 18%);

Задание. Определить, к перечислению в бюджет, или к возмещению из бюджета предьявит предприятие сумму НДС (сумму определить) за данный расчетный период.

Задача 2.

Работники предприятия по ведомости (к выдаче) получили следующие суммы в виде заработной платы за расчетный период:

		Сумма к выдаче (на руки)	
1.	Меньшов П.С.	44 000,00	
2.	Хабирова А.В.	32 000,00	
3.	Антонов М.Ю.	50 000,00	
4.	Липатов О.Н.	45 000,00	
5.	Мионов В.Г.	40 000,00	

Задание.

- 1) Определите ФОТ труда на предприятии и сумму НДФЛ, перечисленную в бюджет.
- 2) Определите сумму ЕСН исходя из ставки в 30,2%.

VI Вариант

1. Государственные финансы. Министерство финансов Российской Федерации
2. Бюджетный процесс в Российской Федерации

Задача 1.

ООО «Синтез» занимается ремонтом и строительством.

За I квартал 2014 г. выручка от выполнения работ составила 10 680 000 руб., в том числе НДС 1 240 000 руб.

Предприятием были совершены следующие виды расходов:

- приобретены сырье и материалы на общую сумму 4 420 000 руб.;
- заработная плата рабочих 2 500 000 руб.;
- налог на доходы физических лиц 320 000 руб.;
- единый социальный налог 930 000 руб.;
- амортизация оборудования 210 000 руб.;
- стоимость ценностей, выявленных при инвентаризации 235 000 руб.;
- получены дивиденды по имеющимся в собственности предприятия акциям в сумме 430 000 руб.

Задание. Рассчитать сумму налога на прибыль за I квартал 2014 года, подлежащую к перечислению в бюджет.

Задача 2

За расчетные период предприятие осуществило следующие операции:

1. Поступило за выполненные работы 5 190 000 руб. (в том числе НДС 10%);
2. Приобретено оборудование для основного производства 1 220 000 руб. (в том числе НДС 18%);
3. Перечислено поставщикам за работы и услуги 1 050 000 руб. (НДС 18%);
4. Приобретены комплектующие и материалы на сумму 480 000 руб. (в том числе НДС 18%);
5. Выполнены работы по договорам на сумму 2 600 000 руб. (в том числе НДС 18%);
6. Приобретены объекты основных средств на сумму 1 240 000 руб. (в т.ч. НДС 18%);

Задание. Определить, к перечислению в бюджет, или к возмещению из бюджета предъявит предприятие сумму НДС (сумму определить) за данный расчетный период.

VII Вариант

1. Государственные финансы. Федеральная налоговая служба
2. Консолидированный бюджет Российской Федерации

Задача 1.

За расчетный период предприятие осуществило следующие операции:

1. Перечислено за объекты основных средств 1 220 000 (в том числе НДС 18%);
2. Выполнено предприятием работ на сумму 3 670 000 (в том числе НДС 18%);
3. Оказано предприятием услуг на сумму 920 000 (в том числе НДС 10%);
4. Приобретено материалов и комплектующих на сумму 1 710 000 (в том числе НДС 18%);
5. Уплачен налог на прибыль в сумме 350 000 руб.;
6. Приобретено предприятием оборудование на сумму 1 360 000 (в том числе НДС 10%).

Задание. Определить, к перечислению в бюджет, или к возмещению из бюджета предьявит предприятие сумму НДС (сумму определить) за данный расчетный период.

Задача 2.

Работники предприятия по ведомости (к выдаче) получили следующие суммы в виде заработной платы за расчетный период:

		Сумма к выдаче (на руки)	
1.	Алексеева О.Г.	35 000,00	
2.	Голиков И.И.	38 000,00	
3.	Теплякова И.В.	25 000,00	
4.	Сухоруков В.С.	48 000,00	
5.	Петрова Е.В.	29 000,00	

Задание.

1. Определите ФОТ труда на предприятии и сумму НДФЛ, перечисленную в бюджет.
2. Определите сумму ЕСН исходя из ставки в 30,2%.

VIII Вариант

1. Государственные финансы. Государственный таможенный комитет
2. Региональные и местные налоги и сборы

Задача 1.

ООО «Строймонтаж» занимается ремонтом и строительством.

За I квартал 2014 г. выручка от выполнения работ составила 7 230 000 руб., в том числе НДС 590 000 руб.

Предприятием были совершены следующие виды расходов:

- приобретены сырье и материалы на общую сумму 2 760 000 руб.;
- заработная плата рабочих 1 600 000 руб.;
- налог на доходы физических лиц 250 000 руб.;
- единый социальный налог 470 000 руб.;
- амортизация оборудования 190 000 руб.;
- стоимость ценностей, выявленных при инвентаризации 145 000 руб.;
- получены проценты по ранее предоставленному займу 540 000 рублей.

Задание. Рассчитать сумму налога на прибыль за 1 квартал 2014 года, подлежащую к перечислению в бюджет.

Задача 2.

Работники предприятия по ведомости (к выдаче) получили следующие суммы в виде заработной платы за расчетный период:

		Сумма к выдаче (на руки)	
1.	Александров В.М.	46 000,00	
2.	Князева Е.В.	33 000,00	
3.	Кучинская В.Е.	32 000,00	
4.	Хисматуллин Р.Р.	43 000,00	
5.	Чеснюков О.Г.	37 000,00	

Задание.

- 1) Определите ФОТ труда на предприятии и сумму НДФЛ, перечисленную в бюджет.
- 2) Определите сумму ЕСН исходя из ставки в 30,2%.

IX Вариант

1. Сущность налогов. Налоги как экономическая категория.
2. Федеральное казначейство.

Задача 1.

ООО «Техно-поиск» занимается производственной деятельностью.

За I квартал 2014 г. выручка от выполнения работ составила 14 570 000 руб., в том числе НДС 1 200 000 руб.

Предприятием были совершены следующие виды расходов:

- приобретены сырье и материалы на общую сумму 3 360 000 руб.;
- приобретены комплектующие на сумму 970 000 руб.;
- прибыль прошлого года, выявленная в 1 квартале 2014 года – 350 000,00 руб.;
- заработная плата рабочих 2 000 000 руб.;
- налог на доходы физических лиц 260 000 руб.;
- единый социальный налог 720 000 руб.;
- получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию – 80 000 руб.;
- амортизация оборудования 60 000 руб.;

Задание. Рассчитать сумму налога на прибыль за 1 квартал 2014 года, подлежащую к перечислению в бюджет.

Задача 2.

Определите сумму налога на имущество физических лиц за 2014 г., суммарная инвентаризационная стоимость которого 1 200 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в мае 2014 г. — 500 000 руб.

Ставка налога

Ставка налога: до 300 000 рублей (включительно) До 0,3% (включительно)

Свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей (включительно)

Свыше 0,3 до 0,4% (включительно)

Свыше 500 000 рублей до 1 000 000 (включительно) - 0,5%

Свыше 1 000 000 – 1,5%

Х Вариант

1. Финансы как экономическая категория. Государственные финансы.
2. Министерство экономического развития Российской Федерации.

Задача 1

За расчетный период предприятие осуществило следующие операции:

1. Перечислено за объекты основных средств 1 800 000 (в том числе НДС 18%);
2. Выполнено предприятием работ на сумму 4 970 000 (в том числе НДС 18%);
3. Оказано предприятием услуг на сумму 1 220 000 (в том числе НДС 10%);
4. Приобретено материалов и комплектующих на сумму 2 500 000 (в том числе НДС 18%);
5. Уплачен налог на прибыль в сумме 490 000 руб.;
6. Приобретено предприятием оборудование на сумму 2 260 000 (в том числе НДС 10%).

Задание. Определить, к перечислению в бюджет, или к возмещению из бюджета предьявит предприятие сумму НДС (сумму определить) за данный расчетный период.

Задача 2

Работники предприятия по ведомости (к выдаче) получили следующие суммы в виде заработной платы за расчетный период:

		Сумма к выдаче (на руки)	
1.	Попова О.И.	34 000,00	
2.	Вахрушев Н.Н.	48 000,00	
3.	Сидоренко Н.Г.	45 000,00	
4.	Петренко И.М.	39 000,00	
5.	Васильева Е.М.	44 000,00	

Задание.

1. Определите ФОТ труда на предприятии и сумму НДФЛ, перечисленную в бюджет.
2. Определите сумму ЕСН исходя из ставки в 30,2%.