

Государственное бюджетное
профессиональное образовательное учреждение
«Кунгурский сельскохозяйственный колледж»



Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ


для итоговой аттестации

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(бухгалтер)

базовой подготовки

2022 г.

РАССМОТРЕНО
на заседании МК ЗЭД
Протокол № 1 от «30» августа 2022 г.
Председатель МК

_____ А.Б.Бородина

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель-директора по учебной работе
 Л.И.Петрова
« 30 » августа 2022 г.

КОС учебных дисциплин ОП 03. «Налоги и налогообложение» и ОП.07.«Основы предпринимательской деятельности» разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) среднего профессионального образования (далее – СПО) приказ № 69 от 05.02.2018 г., с учетом Профессионального стандарта бухгалтера приказ № 103н от 21.02.2019 г.

Организация-разработчик: **государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Кунгурский сельскохозяйственный колледж»**

Составитель: Ипатова Светлана Валерьевна преподаватель высшей категории

СОДЕРЖАНИЕ

1 ПАСПОРТ	4
2.ВХОДНОЙ КОНТРОЛЬ.....	6
3. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ	10
3.1.Основы законодательства о налогах и сборах.....	10
3.2.Налог на прибыль предприятий.....	12
3.3. Налог на имущество предприятий.....	13
3.4. НДС.....	14
3.5. НДФЛ.....	15
3.6. Транспортный налог.....	17
3.7. Упрощенная система налогообложения.....	18
4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ	19
5 ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА	23
5.1 Ключ к контрольно-оценочным средствам	23
5.2 Задания для зачета.....	31
5.3 Критерии оценок.....	37

ПАСПОРТ

Задания к итоговой аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение» составлены на основе рабочей программы по дисциплине, относящейся к профессиональному циклу. Итоговая аттестация осуществляется с целью определения уровня усвоения студентами учебного материала и выявления общих и профессиональных компетенций связанных с дисциплиной «Налоги и налогообложение» шестой семестр обучения.

Задания, включенные в билеты итоговой аттестации позволяют выявить у обучающихся уровень способности организовать собственную деятельность, определять методы и способы решения практических заданий, оценивать их эффективность и качество, осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для вычисления практических заданий, решать проблемы, оценивать риски, принимать решения в нестандартных ситуациях, а так же - знания, умения и навыки по геодезии, необходимые для использования в ходе изучения специальных дисциплин профессионального цикла, в практической деятельности и повседневной жизни.

Для оценки знаний используется традиционная форма принятия дифференцированного зачета. Вопросы и задания сформированы в соответствии с тематикой рабочей программы, учебным планом и календарно-тематическим планом дисциплины «Налоги и налогообложение»:

Темы:

- Основы законодательства РФ о налогах и сборах;
- Основные виды Федеральных налогов, методика их расчета;
- Взносы в государственные внебюджетные фонды;
- Региональные налоги сборы и специфика их расчета;
- Упрощенные системы налогообложения;

По каждой теме разработаны: теоретический вопрос, практическое задание первого уровня сложности. Итого: зачетных заданий – 6 вариантов.

Комплекс контрольно-оценочных средств по итоговой аттестации содержит:

1. Пояснительную записку;

2. (I часть задания) вопросы к зачету по темам дисциплины «Налоги и налогообложение».
3. Перечень практических заданий по разделам «Налоги и налогообложение»
4. Сформированные задания к зачету;
5. Критерии оценивания.

Входной контроль по дисциплине «Налоги и налогообложение» для специальности для специальности 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ предусмотрен для проверки уровня знаний и умений, сформированных при изучении дисциплин профессионального цикла: «Экономика организации»; «Статистика»; «Менеджмент (по отраслям)»; «Правовое обеспечение профессиональной деятельности». Входной контроль включает в себя написание эссе.

Обучаемый должен -

Иметь представление:

- о предпринимательстве, бизнесе, коммерческих отношениях, поведении потребителей;
- о торговле, товарно-денежном обмене, анализе предпринимательской деятельности;
- о системе налогообложения.

Знать:

- основные понятия «рынок», «прибыль», «налог», «налогоплательщик», «выручка», «продажа», «покупатель», «продавец»;
- способы организации торговли, порядок формирования дохода организации;
- разницу между доходом и прибылью.

Уметь:

- устанавливать контакты с деловыми партнерами, определить размер прибыли предприятия
- определять основные показатели деятельности предприятия;
- применять в коммерческой деятельности методы, средства и приемы менеджмента, делового и управленческого общения;
- выявлять потребности, формировать спрос и стимулировать сбыт товаров;
- применять основные формулы для определения финансовых показателей.

Для написания эссе предложена одна тема «Роль налогов в формировании доходов государства», разработаны критерии оценки, алгоритм сдачи эссе и лист оценки. Использование формы входного контроля в виде эссе способствует отслеживанию уровня подготовленности обучаемых в области формирования экономического образа

мышления и овладению общих и профессиональных компетенции в ходе дальнейшего обучения, а именно:

При освоении учебной дисциплины, обучающийся должен

иметь представление:

- о роли государства в рыночной экономике;
- об экономическом и правовом содержании налогов;
- о понятиях юридические и физические лица
- Основные приоритеты и направления налоговой политики государства.

- общие компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

- профессиональные компетенции:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Тема эссе

по дисциплине «**Роль налогов в формировании доходов государства**»

Для оценки знаний и умений обучающихся при проведении входного контроля используется написание эссе. Тематика эссе и критерии оценивания описаны ниже.

Эссе – это мини-сочинение, а сочинение предполагает выражение собственных, личных и оригинальных мыслей (что не допускает одинаковых работ), то тематика эссе будет для всех обучающихся общей:

*«**Роль налогов в формировании доходов государства**»*

Эссе - размышления в письменной форме, отражающие мнение автора, его точку зрения, согласующиеся с его опытом.

План написания эссе

- 1. Обсуждаемая тема (проблема).
- 2. Моя позиция.
- 3. Краткое обоснование.
- 4. Возможные возражения, которые могут выдвигать другие.
- 5. Причина, почему данная позиция все же правильна.
- 6. Заключение.

Критерии оценивания:

- определение проблемы (ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5) – до 5 баллов;
- выражение собственного отношения к роли налогов в формировании доходов государства (ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1) – до 5 баллов;
- обоснование собственного мнения (ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1) – до 5 баллов;
- поиск информации альтернативного мнения (например, высказывание великих людей о роли налогов в формировании доходов государства) (ОК 4) – до 5 баллов;

- анализ собственного мнения и мнения других о роли налогов в формировании доходов государства (ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1) – до 5 баллов;

- вывод (ОК 4) – до 5 баллов

За выполнение каждого критерия обучающемуся проставляется от 1 до 5 баллов, максимальное количество баллов – 30 баллов

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он набрал от 25 до 23 баллов;

- оценка «хорошо» выставляется студенту при наборе от 22 до 18 баллов;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту при наборе от 17 до 14 баллов;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется при наборе менее 14 баллов.

Требования к оформлению эссе по дисциплине «Роль налогов в формировании доходов государства» (входной контроль)

- эссе сдается в электронном виде, объем не более 3 печатных листов формата А4 в текстовом формате (шрифт TimesNewRoman, размер 14, все поля 2см, межстрочный интервал-1,5);

- работа не должна копировать Интернет-источники и материалы из учебной литературы;

- эссе сдается в электронном виде по электронному адресу преподавателя.

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

Тема : «Основы законодательства РФ о налогах и сборах»

ВАРИАНТ № 1

1. Налог – это:

- А. обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- Б. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- В. обязательный взнос в бюджет осуществляемый налогоплательщиками на условиях и в соответствии с действующим законодательством;
- Г. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- А. только юридические лица;
- Б. организации и физические лица;
- В. юридические лица и их обособленные подразделения;
- Г. организации и индивидуальные предприниматели.

3. Объектами налогообложения могут являться:

- А. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- Б. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- В. любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГУ РФ), за исключением имущественных прав;
- Г. только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

4. Налоговая ставка – это:

- А. размер налога на единицу налогообложения;
- Б. размер налога на налогооблагаемую базу;
- В. размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- Г. размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

5. Принципом налогообложения. Сформулированным Адамом Смитом, является:

- А. принцип справедливости;
- Б. принцип срочности;
- В. принцип эластичности;
- Г. принцип достаточности.

Тема : «Основы законодательства РФ о налогах и сборах»

ВАРИАНТ № 2

1 Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- А. соответствующих муниципальных образований;
- Б. соответствующих субъектов Российской Федерации;
- В. соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- Г. соответствующих экономических районов Российской Федерации.

2 Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- А. могут устанавливаться только на один налоговый период;
- Б. не могут устанавливаться;
- В. могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- Г. могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

3 К региональным налогам относятся:

- А. водный налог;
- Б. земельный налог;
- В. налог на игорный бизнес;
- Г. налог на добавленную стоимость.

4 К федеральным налогам относятся:

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

5 К местным налогам относятся:

- А. земельный налог;
- Б. налог на добычу полезных ископаемых;
- В. водный налог;
- Г. налог на доходы физических лиц.

Тема : «Налог на прибыль организаций»

1. Налогоплательщиками признаются:

- А. российские и иностранные организации;
- Б. российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- В. российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
- Г. российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

2. Объектом налогообложения признаются:

- А. доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- Б. доходы российских и иностранных организаций;
- В. доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- Г. доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

3. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- А. 24%;
- Б. 18%;
- В. 20%;
- Г. 15%.

4. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- А. месяц;
- Б. квартал;
- В. календарный год;
- Г. календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

5. Сумма налога:

- А. организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;
- Б. исчисляет налоговый агент;
- В. исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг);
- Г. организация исчисляет самостоятельно только по окончании налогового периода.

Тема : «Налог на имущество организаций»

1. Налогоплательщиками признаются:

- А. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;
- Б. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства;
- В. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество;
- Г. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

2. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

- А. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;
- Б. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;
- В. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;
- Г. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

3. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

- А. транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- Б. зданий, оборудования, материалов, товаров;
- В. транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
- Г. транспортных средств, зданий, оборудования.

4. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- А. одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- Б. одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- В. произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- Г. произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

5. Ставка налога на имущество устанавливается:

- А. Налоговым кодексом Российской Федерации – 2,2 %;
- Б. законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2 %;
- В. законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2 %;
- Г. законодательными органами субъектов Российской Федерации, причем ставка 2,2 % может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

Тема : «Налог на добавленную стоимость»

1. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- А. да;
- Б. нет;
- В. да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- Г. да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- А. сумма выручки, без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- Б. сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- В. сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- Г. сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

3. НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

- А. 20 %;
- Б. 10 %;
- В. $20 \% : 120 \% \times 100 \%$;
- Г. $10 \% : 110 \% \times 100 \%$.

4. Налогообложение транспортных услуг осуществляется по ставке

- А. 18 %;
- Б. 20/120%
- В. 10%
- Г. 10/110 %

5. По НДС установлены следующие ставки:

- А. 10 %, 20 %;
- Б. 10 %, 18 %; 10/110% ; 18/118 %
- В. 0 %, 18 %, 20 %;
- Г. 10 %, 18 %, 20/120 %

- 1. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:**
 - А. граждане Российской Федерации;
 - Б. граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
 - В. физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
 - Г. граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.

- 2. Стандартные вычеты в размере 1400 руб. в отношении студента, имеющего семью:**
 - А. не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
 - Б. уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей;
 - В. уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей, если жена также является студенткой;
 - Г. не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает совместно с родителями.

- 3. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:**
 - А. до 18 лет;
 - Б. до 24 лет;
 - В. до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет на первого и второго ребенка;
 - Г. до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.

- 4. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:**
 - А. менее 3 лет;
 - Б. менее 5 лет;
 - В. 5 лет и более;
 - Г. более 3 лет.

- 5. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:**
 - А. не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
 - Б. может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода;
 - В. может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
 - Г. может быть перенесен на последующие 10 налоговых периодов.

Тема : «Налог на доходы физических лиц»

ВАРИАНТ № 2

1.Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении следующих доходов:

- А.получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- Б.оплаченных работодателем коммунальных услуг;
- В. полученных в натуральном выражении;
- Г.стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в рамках проведения рекламных компаний, превышающих 4000 руб.

2.Вычет в размере 3000 руб. предоставляется :

- А. лицам принимавшим участие в ликвидации ядерных аварий;
- Б. физические лица, продавшие имущество;
- В. физические лица, получающие выигрыши;
- Г. физические лица, работающие по совместительству.

3.Налоговая ставка в размере 13 % установлена в отношении:

- А.доходов только граждан Российской Федерации;
- Б.доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- В.только доходов по основному месту работы;
- Г.доходов по основному месту работы и по совместительству.

4.Система ставок по налогу на доходы физических лиц:

- А.пропорциональная;
- Б.прогрессивная;
- В.равная;
- Г.регрессивная.

5.Вычет в размере 500 руб. предоставляется:

- А. на детей в возрасте до 18 лет
- Б. на детей в возрасте до 18 лет и студентов дневной формы обучения до 24 лет
- В. Инвалидам 1.2.3 группы
- Г. Чернобыльцам

Тема : «Транспортный налог»

1. Налогоплательщиками признаются:

- А. физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- Б. физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- В. физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ;
- Г. пользователи транспортных средств.

2. Объектами налогообложения не являются:

- А. мотоциклы и мотороллеры;
- Б. промысловые морские и речные суда;
- В. яхты и парусные суда;
- Г. самолеты и вертолеты.

3. Налоговая база определяется:

- А. в лошадиных силах и валовой вместимости в регистражных тоннах;
- Б. лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- В. лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистражных тоннах;
- Г. единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистражных тоннах.

4. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- А. налогоплательщики самостоятельно;
- Б. налоговые органы;
- В. организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы;
- Г. по авансовым платежам – организации самостоятельно, по итогам налогового периода – налоговые органы; для физических лиц – налоговые органы.

5. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- А. за весь налоговый период;
- Б. в половинном размере;
- В. пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
- Г. пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

Тема : « Упрощенная система налогообложения»

- 1. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:**
 - А. не позднее 30 ноября текущего года;
 - Б. не позднее 30 декабря текущего года;
 - В. вместе с учетной политикой на следующий налоговый период;
 - Г. в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.


- 2. Объектом налогообложения признается:**
 - А. сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
 - Б. сумма балансовой прибыли;
 - В. доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - Г. сумма балансовой прибыли и доходы.

- 3. Сумма минимального налога исчисляется как:**
 - А. 1 % суммы доходов;
 - Б. 3 % суммы доходов;
 - В. 5 % суммы доходов;
 - Г. 3 или 5 % в зависимости от размера доходов.

- 4. Налоговым периодом признается:**
 - А. месяц;
 - Б. квартал;
 - В. год;
 - Г. период, установленный законодательным актом регионального органа власти.

- 5. В зависимости от объекта налогообложения установлены следующие налоговые ставки:**
 - А. 6 и 15 %;
 - Б. 6 и 10 %;
 - В. 10 и 15 %;
 - Г. 10 и 24 %.

- 6. Сумма налога, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:**
 - А. На 20 %;
 - Б. На 30 %;
 - В. На 50 %;
 - Г. 20 или 30 % по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации.

РАССМОТРЕНО
на заседании МК ЗЭД
Протокол № 1 от «30» августа 2022 г.
Председатель МК

_____ А.Б.Бородина

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель-директора по учебной работе
 Л.И.Петрова
« 30 » августа 2022 г.


ВОПРОСЫ К КОМПЛЕКСНОМУ ЗАЧЕТУ
по дисциплине «Основы налогообложения»
для студентов третьего курса группы БУ-1-___ очного отделения
специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

- 1.Элементы закона о налоге.
- 2.Принципы налоговой системы.
- 3.Способы исчисления и уплаты налогов.
- 4.Содержание государственного налогового контроля.
- 5.Порядок постановки налогоплательщиков на налоговый учет.
- 6.Виды налоговых проверок: камеральные и выездные.
- 7.Структура органов налогового контроля.
- 8.Обязанности налоговых органов и должностных лиц.
- 9.Обязанности налогоплательщиков.
- 10.Виды налогов в Российской налоговой системе.
- 11.Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.
- 12.Методика движения контролеров при проведении ревизии.
- 13.Плательщики, объекты, ставки НДС.
- 14.Доходы, не облагаемые НДС.
- 15.Порядок налогообложения доходов предпринимателей.
- 16.Акцизы на отдельные группы и виды товаров.
- 17.Транспортный налог: особенности исчисления и уплаты.
- 18.Плательщики, объекты, ставки налога на прибыль предприятий.
- 19.Доходы, не облагаемые налогом на прибыль предприятий.
- 20.Плательщики, объекты, ставки налога на доходы физических лиц.
- 21.Льготы по налогу на доходы физических лиц.
- 22.Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
- 23.Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
- 24.Плательщики, объекты, ставки налога на имущество предприятия.
- 25.Льготы по налогу на имущество предприятия.
- 26.Плательщики, объекты, ставки взносов во внебюджетные фонды.
- 27.Социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
- 28.Местные налоги, их особенности.

29. Упрощенная система налогообложения.

30. Единый налог на вмененный доход.

Преподаватель _____ С.В.Ипатова

РАССМОТРЕНО
на заседании МК ЗЭД
Протокол № 1 от «30» августа 2022 г.
Председатель МК

_____ А.Б.Бородина

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель-директора по учебной работе
 Л.И.Петрова
« 30 » августа 2022 г.

ВОПРОСЫ К КОМПЛЕКСНОМУ ЗАЧЕТУ
по дисциплине «Основы предпринимательской деятельности»
для студентов третьего курса группы БУ-1-___ очного отделения
специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»

1. Понятие и содержание предпринимательства
2. Цели, функции и основные свойства предпринимательства.
3. Принципы основных видов предпринимательства. Характеристика производственного предпринимательства.
4. Посредническое и финансово-кредитное предпринимательство. Их характеристика.
5. Характеристика субъектов предпринимательской деятельности; физические и юридические лица;
6. Гражданско-правовая характеристика индивидуального предпринимателя.
7. Права и обязанности индивидуальных предпринимателей, их личностные характеристики
8. Система мотивов развития предпринимательства.
9. Сущность предпринимательской среды, ее влияние на развитие предпринимательства.
10. Характеристика внешней и внутренней предпринимательской среды.
11. Рынок как среда существования предпринимателей.
12. Характеристика организационно-правовых форм предпринимательской деятельности.
Простые и сложные организационно-правовые формы.
13. Хозяйственные товарищества: их основные виды, характеристика, особенности. 18.
Производственные кооперативы: их характеристика, особенности функционирования.
14. Хозяйственные общества: их характеристика, виды, особенности
15. Акционерные общества: ПАО, АО. Характеристика, особенности функционирования.
16. Государственные и муниципальные унитарные предприятия. Характеристика,

особенности функционирования.

17. Сущность малого предпринимательства. Критерии отнесения субъектов рыночной экономики к малому предпринимательству.

18. Роль малого предпринимательства в рыночной экономике.

19. Преимущества и недостатки малого предпринимательства.

20. Приоритетные направления развития и формы государственной поддержки малого предпринимательства.

21. Налогообложение малых предприятий. Упрощенная и вмененная системы налогообложения.

22. Основные этапы создания собственного дела.

23. Источники предпринимательских идей и методы их отбора.

24. Источники средств для формирования уставного капитала при создании собственного дела

25. Разработка бизнес-плана при создании собственного дела. Структура и содержание.

Преподаватель _____ С.В.Ипатова

ПАКЕТ ДЛЯ ЭКЗАМЕНАТОРА

Первая часть задания (практическая часть).

1. на основании приведенных данных

Заработная плата наемного работника составляет

Январь – 19800 руб.

Февраль – 27400 руб.

1. Определить:

- Налог на доходы физических лиц, имеющего 3 детей
- Размер заработной платы к выдаче
- Заполнить лицевой счет
- В журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие бухгалтерские проводки

Решение:

Лицевой счет

Месяц	Начислено			Удержано			К выдаче
	Зар. плата	РК	Итого	НДФЛ	Проф. взнос	Итого	
Январь	19800	2970	22770	2206	227,70	2433,70	20336,30
Февраль	27400	4110	31510	3342	315,10	3657,10	27852,90
Итого	47200	7080	54280	5548	542,8	6090,80	48189,20

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Д	К	сумма
1	Начислена з/пл работникам основного производства	20	70	54280,00
2	Начислен НДФЛ	70	68	5548,00
3	Начислен профсоюзный взнос	70	76	542,80
4	Перечислен НДФЛ	68	50	5548,00
5	Перечислен профсоюзный взнос	76	51	542,80
6	Выдана з/пл работникам основного производства	70	50	48189,20

2. на основании приведенных данных

2. Задача.

выручка от реализации продукции, руб. – 220700

приобретены материалы, руб. – 118000
 в т.ч. НДС - 18000
 израсходованы материалы в производство – 45000
 приобретены основные средства, руб. – 60000
 в т.ч. НДС - 9153

Определить:

- НДС, подлежащую к уплате в бюджет
- В журнале хозяйственных операций выполнить проводки

Решение:

НДС по израсходованным материалам = $45000 * 20 \% = 9000$ руб.

НДС от реализации = $220700 * 20 : 120 = 33450$ руб.

НДС в бюджет = $33450 - 9000 - 9153 = 15297$ руб.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Д	К	сумма
1	Начислен НДС по приобретенным основным средствам	19	60	9153,00
2	Списан НДС по приобретенным основным средствам	68	19	9153,00
3	ОС поставлены на учет	01	08	50847,00
4	Приобретены материалы	10	60	100000,00
5	НДС по приобретенным материалам	19	60	18000,00
6	Списан НДС по израсходованным материалам в производство	68	19	8100,00
7	Получена выручка от реализации	51	90	220700,00
8	Начислен НДС по реализации	90	68	33450
9	Перечислена сумма НДС в бюджет	68	51	15297

3. на основании приведенных данных

На основании приведенных данных:

Выручка от реализации продукции – 355 200 руб.

Полная себестоимость продукции – 204 000 руб.

Прочая прибыль – 2 700 руб.

Авансовые взносы налога на прибыль – 19 000 руб.

Определить:

- Размер налога на прибыль предприятия.
- Сумму налога к доплате в бюджет или возмещения из бюджета.
- в журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие

бухгалтерские проводки

Решение :

$$\text{НДС} = 355200 * 20 : 120 = 59200 \text{ руб.}$$

$$\text{Прп} = 355200 - 59200 - 204000 = 92000 \text{ руб.}$$

$$\text{П бал.} = 92000 + 2700 = 94700 \text{ руб.}$$

$$\text{Налог на прибыль} = 94700 * 20 \% = 18940 \text{ руб.}$$

$$\text{В ф.б.} = 94700 * 3\% = 2841 \text{ руб.}$$

$$\text{В О.б.} = 94700 * 17 \% = 16099 \text{ руб.}$$

$$\text{К возврату из бюджета} = 19000 - 18940 = 60 \text{ руб}$$

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Д	К	сумма
1	Получена выручка от реализации	51	90	355200,00
2	Начислен НДС по реализации	90	68	59200
3	Перечислены авансовые взносы налога на прибыль предприятия	68	51	19000,00
4	Начислен налог на прибыль предприятия	99	68	18940

4.на основании приведенных данных

Выручка от реализации продукции – 405 800 руб.

Полная себестоимость продукции – 258 600 руб.

В т.ч. ФОТ – 140 090 руб.

Определить:

- Налоги по упрощенной системе налогообложения по варианту «Доходы» и варианту «Доходы – расходы»
- Сделать вывод об эффективности того или иного варианта налогообложения

Решение:

«Доходы»

Налог по УСНО $405800 * 6\% = 2448$ руб.

Взносы во внебюджетные фонды $140090 * 30\% = 42027$ руб.

К доплате в бюджет : $2448 : 2 = 1244$ руб.

«Доходы – расходы»

Доход по УСНО $405800 - 258600 - 140090 = 7110$ руб.

Налог = $7110 * 15\% = 1066$ руб.

5.на основании приведенных данных

ФОТ лиц 1966 г.р. и старше – 327 300 руб.

ФОТ лиц 1967 г.р. и моложе – 208 500 руб.

Определить:

- размер взносов в государственные внебюджетные фонды.

- взносы в Пенсионный фонд России по возрастам

- в журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие

бухгалтерские проводки

Решение:

ФОТ оплаты труда общий 535800 руб.

ОПС = $535800 * 22\% = 117876$ руб.

ОМС = $535800 * 5,1\% = 27325,80$ руб.

ФСС = $535800 * 2,9\% = 15538,2$ руб.

На случай травматизма = $535800 * 0,2\% = 1071,60$ руб.

Итого = 161811,6 руб.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Д	К	сумма
-------	---------------------	---	---	-------

1	Начислена з/пл работникам основного производства	20	70	535800
2	Начислены взносы на ОПС на страховую часть пенсии	20	69	117876
3	Начислены взносы на случай травматизма	20	76	1071,6
4	Начислены взносы на ОМС	20	69	27325,8
5	Начислены страховый взносы в ФСС	20	69	15538,2

6.на основании приведенных данных

Стоимость имущества предприятия:

На 01.01 – 789 500 руб.

На 01.02 – 799 000 руб.

На 01.03 – 807 500 руб.

На 01.04 – 807 500 руб.

На 01.05 – 845 000 руб.

На 01.06 – 849 500 руб.

На 01.07 – 805 500 руб.

Объекты ЖКХ на 01.07 – 205 600 руб.

Определить:

- налог на имущество предприятия за 1 квартал и 6 мес. текущего года.

- в журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие бухгалтерские проводки;

Решение:

Среднегодовая стоимость за 1 кв. = $(789500+799000+807500+807500) : 4 = 800875$ руб.

Налог $800875 * 2,2 \% = 17619$ руб.

Авансовые взносы = $17619 * \frac{1}{4} = 4405$ руб.

Среднегодовая стоимость за 6 месяцев =

$(789500+799000+807500+807500+845000+849500+805500 - 205600) : 7 = 785414$ руб.

Налог $785414 * 2,2 \% = 17279$ руб.

Авансовые взносы = $17279 * \frac{1}{4} = 4320$ руб.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Д	К	сумма
1	Начислен налог на имущество предприятия	91	68	4320,00
2	Перечислен в бюджет налог на имущество предприятия	68	51	4320,00



**Заявление
о государственной регистрации физического лица
в качестве индивидуального предпринимателя**

1. Фамилия, имя, отчество физического лица

1.1. На русском языке

1.1.1. Фамилия КРАСИЛЬНИКОВА

1.1.2. Имя ОЛЬГА

1.1.3. Отчество (при наличии) АНАТОЛЬЕВНА

1.2. С использованием букв латинского алфавита¹

1.2.1. Фамилия

1.2.2. Имя

1.2.3. Отчество (при наличии)

2. ИНН (при наличии) 591700158772

3. Пол 1 1 - мужской
2 - женский

4. Сведения о рождении

4.1. Дата рождения 24.06.1961

4.2. Место рождения

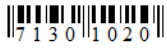
С. ВОЗНЕСЕНКА ХОРОЛЬСКОГО РАЙОНА ПРИМОРСКОГО КРАЯ

5. Гражданство

1 1 - гражданин Российской Федерации
2 - иностранный гражданин
3 - лицо без гражданства

5.1. Государство гражданства иностранного гражданина (код)

Для служебных отметок регистрирующего органа



6. Адрес места жительства (пребывания) в Российской Федерации

6.1. Почтовый индекс 617470 6.2. Субъект Российской Федерации 59
(код)

6.3. Район (улуc и т.п.) Наименование района (улуc и т.п.)

6.4. Город (волость и т.п.) Наименование города (волости и т.п.)

Г КУНГУР

6.5. Населенный пункт (село и т.п.) Наименование населенного пункта (села и т.п.)

6.6. Улица (проспект и т.п.) Наименование улицы (проспекта и т.п.)

УЛ РОССИЙСКАЯ

6.7. Дом (владение и т.п.) Номер дома (владения и т.п.) 6.8. Корпус (строение и т.п.) Номер корпуса (строения и т.п.)

ДОМ 5

6.9. Квартира (комната и т.п.) КВАРТИРА Номер квартиры (комнаты и т.п.)

2

7. Данные документа, удостоверяющего личность

7.1. Вид документа 21
(код)


7.2. Серия и номер документа 57 05 915175

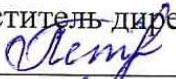
7.3. Дата выдачи 11.08.2006

7.4. Кем выдан УПРАВЛЕНИЕМ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ГОРОДА
КУНГУРА ПЕРМСКОГО КРАЯ

7.5. Код подразделения 592-026

Задания для зачета

РАССМОТРЕНО
на заседании МК ЗЭД
Протокол № 1 от «30» августа 2022 г.
Председатель МК
 А.Б.Бородина

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель-директора по учебной работе
 Л.И.Петрова
« 30 » августа 2022 г.

ЗАДАНИЕ № 1

К комплексному зачету по дисциплинам
«Налоги и налогообложение» и «Основы предпринимательской деятельности»

Задание 1. Задача.

Заработная плата наемного работника составляет:

Январь – 19800 руб.

Февраль – 27400 руб.

Определить:

- Налог на доходы физических лиц, имеющего 3 детей
- Размер заработной платы к выдаче
- заполнить лицевой счет
- в журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие

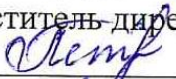
бухгалтерские проводки

Задание 2. Оформить заявление на регистрацию предпринимателя, выбрать бизнес, ОКВЭД (заявление оформить на себя)

Преподаватель _____ С.В. Ипатова

РАССМОТРЕНО
на заседании МК ЗЭД
Протокол № 1 от «30» августа 2022 г.
Председатель МК


_____ А.Б.Бородина

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель-директора по учебной работе
 Л.И.Петрова
« 30 » августа 2022 г.

ЗАДАНИЕ № 4

К комплексному зачету по дисциплинам «Налоги и налогообложение» и «Основы предпринимательской деятельности»

Задание 1. Задача.

На основании приведенных данных:

Выручка от реализации продукции – 405 800 руб.

Полная себестоимость продукции – 258 600 руб.

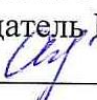
В т.ч. ФОТ – 140 090 руб.

Определить:

- Налоги по упрощенной системе налогообложения по варианту «Доходы» и варианту «Доходы-расходы»
- Сделать вывод об эффективности того или иного варианта налогообложения

Задание 2. Оформить заявление на регистрацию предпринимателя, выбрать бизнес, ОКВЭД (заявление оформить на себя)

Преподаватель _____ С.В. Ипатова

РАССМОТРЕНО
на заседании МК ЗЭД
Протокол № 1 от «30» августа 2022 г.
Председатель МК

_____ А.Б.Бородина

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель-директора по учебной работе
 Л.И.Петрова
« 30 » августа 2022 г.

ЗАДАНИЕ № 6

К комплексному зачету по дисциплинам «Налоги и налогообложение» и «Основы предпринимательской деятельности»

Задание 1. Задача.

Стоимость имущества предприятия:

На 01.01 – 789 500 руб.

На 01.02 – 799 000 руб.

На 01.03 – 807 500 руб.

На 01.04 – 807 500 руб.

На 01.05 – 845 000 руб.

На 01.06 – 849 500 руб.

На 01.07 – 805 500 руб.

Объекты ЖКХ на 01.07 – 205 600 руб.

Определить:

- налог на имущество предприятия за 1 квартал и 6 мес. текущего года.

- в журнале хозяйственных операций выполнить соответствующие

бухгалтерские проводки;

Задание 2. Оформить заявление на регистрацию предпринимателя, выбрать бизнес, ОКВЭД (заявление оформить на себя)

Преподаватель _____ С.В. Ипатова

Критерии оценивания

Приведенные ниже критерии оценивания позволяют составить представление о требованиях к полноте и правильности записи ответов к билетам.

Оценка 5: Теоретический вопрос раскрыт полно и правильно, приведены необходимые примеры, указаны документы и нормативная база. Задача решена правильно, выполнены соответствующие расчеты, оформлены соответствующие бухгалтерские проводки, сделаны выводы

Оценка 4: Теоретический вопрос раскрыт правильно, но не указаны соответствующие нормативы или не приведена нормативная база, не приведены примеры. Задача решена верно, но допущены арифметические ошибки, оформлены соответствующие бухгалтерские проводки

Оценка 3: Теоретический вопрос раскрыт не до конца, не указана нормативная база, не приведены примеры. Задача решена не до конца, или ход решения выбран верно, но в самом начале допущена ошибка или не верно сделан вывод, бухгалтерские проводки оформлены с ошибками.

Оценка 2: Ответ на теоретический вопрос дан слабо, меньше чем на половину учебного материала. В ответе на вопрос не правильно указаны нормативная база, не приведены примеры. Задача не решена совсем или не верны формулы для расчета, не выполнены соответствующие выводы, бухгалтерские проводки не оформлены.

Итоговая оценка за зачет формируется как среднеарифметическое двух оценок с поправкой по правилам арифметики.