Государственное бюджетное профессиональное образовательное

учреждение Иркутской области

«Братский промышленный техникум»

**Контрольная работа**

**По учебной дисциплине: Налоги и налогообложение**

для студентов специальности 38.02.03

Операционная деятельность в логистике

Заочное обучение

Братск, 2021

**УВАЖАЕМЫЙ СТУДЕНТ!**

1. Для проверки знаний Вам предлагается ответить развернуто по один теоретический вопрос и выполнить 5 практических заданий.

2. Контрольная работа выполняется в компьютерном варианте в текстовом процессоре Word.

3. Контрольная работа оформляется в соответствии с требованиями по оформлению контрольной работы, с которыми Вы можете ознакомиться на официальном сайте Братского промышленного техникума (http://www.pl63.edu.ru/) в разделе Студенту/Заочное отделение.

4. При выполнении заданий номер варианта студенту выдает преподаватель. Оформляя контрольную работу № варианта указать обязательно.

5. Сдать данную работу в печатном виде необходимо не менее чем за 2 недели да начала следующей лабораторно-экзаменационной сессии.

**Выполняемые варианты:**

1. Васильева С.Г.- 1 вариант;
2. Вертинский И.П. - 2 вариант;
3. Исмаилов Т.Ч. - 3 вариант;
4. Пушкарева А.А. - 4 вариант;
5. Сабитова И.Г. - 1 вариант;
6. Сафиулин В.Э. – 2 вариант;
7. Смелкова О.Н. - 3 вариант;
8. Теплов И.В. - 4 вариант;
9. Трофимова А.А. - 1 вариант;
10. Федотова О.В. - 2 вариант;
11. Хомченко С.П. - 3 вариант.

**Рекомендуемая литература**

1. Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение. Практикум [Текст] : учеб. пособие. — М. : Издательский цетр «Академия» , 2017. — 208с.
2. Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие. — М. : Издательский цетр «Академия» , 2017. — 272 с.
3. Дополнительные источники:
4. Брыкова, Н. В. Налоги и налогообложение. Практикум [Текст] учеб. пособие. — М. : Издательский цетр «Академия» , 2005. — 128 с
5. Вещунова, Н. Л. Налоги Российской Федерации [Текст] — СПб. : Питер, 2006. — 416 с.
6. Иванов, Н. В. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие. — М. : Издательский цетр «Академия» , 2003. — 160 с.
7. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Текст] : учебник. — М : Финансы и статистика, 2006. — 464

**Вариант 1**

**Задание 1.**

Рассмотреть налог на добычу полезных ископаемых по следующим элементам налога: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, сроки уплаты.

**Задание 2.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму акцизов, уплаченную при покупке этилового спирта;
* Рассчитать сумму акцизов к уплате в бюджет.

Организация в августе закупила и списала в производство 8000л. спирта этилового (95%). В августе было произведено из спирта 34000 бутылок водки крепостью 43% (емкость 1 бутылки 0,5л.) и 5000 бутылок вина крепостью 20% (емкость 0,75л.). Реализация водки и вина составила 94% от объёма производства.

**Задание 3.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму акцизов к уплате в бюджет

За отчетный период ООО «Гарант» было произведено и реализовано 260000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 142000 руб., а также 40 0000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 83000 руб.

**Задание 4.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму входного НДС;
* Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 127000 руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 164000 руб.

Покупная стоимость товаров с учетом НДС:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 84000 руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10% 119000 руб.

Услуги транспортной организации, отнесенные на издержки обращения, составили 46000 руб., в том числе НДС 20%.

**Задание 5.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Оптовая организация приобретает товары для перепродажи. В течение квартала имеются следующие показатели:

А) приобретены товары на сумму 276000 руб. с учетом НДС по ставке 10% и товары на сумму 349000 руб. с учетом НДС по ставке 20%;

Б) оплачена транспортировка товаров на сумму 37000 руб. с учетом НДС 20%;

В) выручка от реализации по товарам с учетом НДС 10% составила 404000 руб., выручка по товарам с учетом НДС 20% - 440000 руб.

Определите, какую сумму НДС организация должна перечислить в бюджет за квартал.

**Задание 6.**

Кладовщику Сергеевой П.А. за 2021г. начислена следующая заработная плата:

Январь - 37890 руб.;

Февраль – 38500 руб.;

Март - 37290 руб.;

Апрель – 36950 руб.;

Май - 38170 руб.;

Июнь - 39480 руб.;

Июль - 39530 руб.;

Август - 41080 руб.;

Сентябрь - 37640 руб.;

Октябрь – 39930 руб.;

Ноябрь - 40580 руб.;

Декабрь - 39920 руб.

Работник имеет одного ребенка 11 лет. Является единственным родителем.

Рассчитать НДФЛ за каждый месяц 2021г. и в целом за год к уплате в бюджет.

**Ставки акцизов**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид подакцизного товара** | **Ставка акциза** |
| Этиловый спирт из всех видов сырья, в том числе этиловый спирт-сырец | 566 руб. 00 коп, за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция | 566 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей спирта от 9 % включительно (за исключением вин) | 452 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей этилового спирта до 9% (за исключением вин) | 83 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Вина (за исключением натуральных, в том числе шампанских, игристых, шипучих) | 112 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Сигареты, папиросы | 2359 руб. за 1000 шт. + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3205 рублей за 1000 штук |

**Вариант 2**

**Задание 1.**

Рассмотреть водный налог по следующим элементам налога: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, сроки уплаты.

**Задание 2.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму акцизов, уплаченную при покупке этилового спирта;
* Рассчитать сумму акцизов к уплате в бюджет.

Организация в августе закупила и списала в производство 8400л. спирта этилового (90%). В августе было произведено из спирта 21000 бутылок водки крепостью 30% (емкость 1 бутылки 0,7л.) и 6500 бутылок вина крепостью 16% (емкость 0,5 л.). Реализация водки и вина составила 92% от объёма производства.

**Задание 3.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму акцизов к уплате в бюджет

За отчетный период ООО «Гарант» было произведено и реализовано 300000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 139000 руб., а также 210000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 79000 руб.

**Задание 4.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму входного НДС;
* Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 134000 руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 112000 руб.

Покупная стоимость товаров с учетом НДС:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 86000 руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 72000 руб.

Услуги транспортной организации, отнесенные на издержки обращения, составили 19000 руб., в том числе НДС 20%.

**Задание 5.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Оптовая организация приобретает товары для перепродажи. В течение квартала имеются следующие показатели:

А) приобретены товары на сумму 139000 руб. с учетом НДС по ставке 10% и товары на сумму 251000 руб. с учетом НДС по ставке 20%;

Б) оплачена транспортировка товаров на сумму 44000 руб. с учетом НДС 20%;

В) выручка от реализации по товарам с учетом НДС 10% составила 234000 руб., выручка по товарам с учетом НДС 20% - 328000 руб.

Определите, какую сумму НДС организация должна перечислить в бюджет за квартал.

**Задание 6.**

Продавцу Морозовой А.В. за 2021 г. начислена следующая заработная плата:

Январь - 29400 руб.;

Февраль – 31200 руб.;

Март - 31500 руб.;

Апрель – 28300 руб.;

Май - 27400 руб.;

Июнь - 29600 руб.;

Июль - 30150 руб.;

Август - 30900 руб.;

Сентябрь - 31300 руб.;

Октябрь – 30400 руб.;

Ноябрь - 32500 руб.;

Декабрь - 31300 руб.

Работник имеет двух детей: 4-х и 7 лет. Первый ребенок является инвалидом.

Рассчитать НДФЛ за каждый месяц 2021 г. и в целом за год к уплате в бюджет.

**Ставки акцизов**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид подакцизного товара** | **Ставка акциза** |
| Этиловый спирт из всех видов сырья, в том числе этиловый спирт-сырец | 566 руб. 00 коп, за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция | 566 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей спирта от 9 % включительно (за исключением вин) | 452 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей этилового спирта до 9% (за исключением вин) | 83 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Вина (за исключением натуральных, в том числе шампанских, игристых, шипучих) | 112 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Сигареты, папиросы | 2359 руб. за 1000 шт. + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3205 рублей за 1000 штук |

**Вариант 3**

**Задание 1.**

Рассмотреть таможенные пошлины и сборы по следующим элементам налога: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, сроки уплаты.

**Задание 2.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму акцизов, уплаченную при покупке этилового спирта;
* Рассчитать сумму акцизов к уплате в бюджет.

Организация в августе закупила и списала в производство 8400л. спирта этилового (88%). В августе было произведено из спирта 21000 бутылок водки крепостью 35% (емкость 1 бутылки 0,5л.) и 6000 бутылок вина крепостью 14% (емкость 0,75 л.). Реализация водки и вина составила 89% от объёма производства.

**Задание 3.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму акцизов к уплате в бюджет

За отчетный период ООО «Гарант» было произведено и реализовано 260000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 109000 руб., а также 210000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 79000 руб.

**Задание 4.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму входного НДС;
* Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 121000 руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 107000 руб.

Покупная стоимость товаров с учетом НДС:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 84000 руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 72000 руб.

Услуги транспортной организации, отнесенные на издержки обращения, составили 37000 руб., в том числе НДС 20%.

**Задание 5.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Оптовая организация приобретает товары для перепродажи. В течение квартала имеются следующие показатели:

А) приобретены товары на сумму 121000 руб. с учетом НДС по ставке 10% и товары на сумму 197000 руб. с учетом НДС по ставке 20%;

Б) оплачена транспортировка товаров на сумму 44000 руб. с учетом НДС 20%;

В) выручка от реализации по товарам с учетом НДС 10% составила 269000 руб., выручка по товарам с учетом НДС 20% - 307000 руб.

Определите, какую сумму НДС организация должна перечислить в бюджет за квартал.

**Задание 6.**

Маркетологу Панову К.Е. за 2021г. начислена следующая заработная плата:

Январь - 45600 руб.;

Февраль – 43900 руб.;

Март - 45100 руб.;

Апрель – 44900 руб.;

Май - 46740руб.;

Июнь - 43800 руб.;

Июль - 41390 руб.;

Август - 40900 руб.;

Сентябрь - 42600 руб.;

Октябрь – 45290 руб.;

Ноябрь - 44700 руб.;

Декабрь - 45200 руб.

Работник имеет троих детей 15, 12 и 5 лет.

Рассчитать НДФЛ за каждый месяц 2021 г. и в целом за год к уплате в бюджет.

**Ставки акцизов**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид подакцизного товара** | **Ставка акциза** |
| Этиловый спирт из всех видов сырья, в том числе этиловый спирт-сырец | 566 руб. 00 коп, за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция | 566 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей спирта от 9 % включительно (за исключением вин) | 452 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей этилового спирта до 9% (за исключением вин) | 83 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Вина (за исключением натуральных, в том числе шампанских, игристых, шипучих) | 112 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Сигареты, папиросы | 2359 руб. за 1000 шт. + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3205 рублей за 1000 штук |

**Вариант 4**

**Задание 1.**

Рассмотреть экологические сборы и платежи по следующим элементам налога: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, сроки уплаты.

**Задание 2.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму акцизов, уплаченную при покупке этилового спирта;
* Рассчитать сумму акцизов к уплате в бюджет.

Организация в августе закупила и списала в производство 9800л. спирта этилового (95%). В августе было произведено из спирта 19000 бутылок водки крепостью 45% (емкость 1 бутылки 0,5л.) и 3000 бутылок вина крепостью 19% (емкость 0,70 л.). Реализация водки и вина составила 96% от объёма производства.

**Задание 3.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму акцизов к уплате в бюджет

За отчетный период ООО «Гарант» было произведено и реализовано 350000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 166000 руб., а также 190000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 59000 руб.

**Задание 4.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму входного НДС;
* Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 247000 руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 174000 руб.

Покупная стоимость товаров с учетом НДС:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 178000 руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 134000 руб.

Услуги транспортной организации, отнесенные на издержки обращения, составили 18000 руб., в том числе НДС 20%.

**Задание 5.**

На основании приведённых данных:

* Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Оптовая организация приобретает товары для перепродажи. В течение квартала имеются следующие показатели:

А) приобретены товары на сумму 133000 руб. с учетом НДС по ставке 10% и товары на сумму 146000 руб. с учетом НДС по ставке 20%;

Б) оплачена транспортировка товаров на сумму 39000 руб. с учетом НДС 20%;

В) выручка от реализации по товарам с учетом НДС 10% составила 184000 руб., выручка по товарам с учетом НДС 20% - 231000 руб.

Определите, какую сумму НДС организация должна перечислить в бюджет за квартал.

**Задание 6.**

Менеджеру Лебедеву П.Л. за 2021г. начислена следующая заработная плата:

Январь - 48500 руб.;

Февраль – 45200 руб.;

Март - 44390 руб.;

Апрель – 44200 руб.;

Май – 43750 руб.;

Июнь - 42970 руб.;

Июль - 43400 руб.;

Август - 40100 руб.;

Сентябрь - 42600 руб.;

Октябрь – 43600 руб.;

Ноябрь - 43700 руб.;

Декабрь - 45600 руб.

Работник имеет одного ребенка 16 лет.

Рассчитать НДФЛ за каждый месяц 2021 г. и в целом за год к уплате в бюджет.

**Ставки акцизов**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид подакцизного товара** | **Ставка акциза** |
| Этиловый спирт из всех видов сырья, в том числе этиловый спирт-сырец | 566 руб. 00 коп, за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция | 566 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей спирта от 9 % включительно (за исключением вин) | 452 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Алкогольная продукция с долей этилового спирта до 9% (за исключением вин) | 83 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Вина (за исключением натуральных, в том числе шампанских, игристых, шипучих) | 112 руб. за 1л. безводного этилового спирта |
| Сигареты, папиросы | 2359 руб. за 1000 шт. + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3205 рублей за 1000 штук |