ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 1**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация производит алкогольную продукцию, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1л безводного спирта. Организация отгрузила 2500 л водки с территории завода в розничную сеть.  В отчетном периоде осуществлена безвозмездная передача приобретенных в январе 2016 г. компьютеров. Их остаточная стоимость соответствует рыночной цене, компьютеры изношены на 50% их первоначальной стоимости.  Безвозмездная передача компьютеров   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Первоначальная стоимость единицы (учтена на счете 01) | НДС, предъявленный к вычету после приобретения и принятия к учету, руб | Количество  единиц | Получатель | | 10 000 | 1800 | 4 | Благотворительное общество | | 12 000 | 2160 | 2 | Дочерняя организация | | 15 000 | 2700 | 2 | Частная школа | | | |
| Преподаватель Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 2**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация производит алкогольную продукцию, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1л безводного спирта. Организация отгрузила 1000 л водки с территории завода в розничную сеть.  В мебельном цехе организации были произведены мягкие кресла и офисные стулья. Кресла были поставлены в дом отдыха, находящийся на балансе организации, а стулья - в конференц-зал и рабочие кабинеты организации.  Реализация мебели на возмездной основе не производилась. Передача продукции во всех случаях производилась по минимальной отпускной цене.  Передача собственной продукции в августе текущего года   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Хозяйственная операция | количество продукции, шт | Стоимость одного изделия, руб | | Кресла собственного производства, переданные в дом отдыха организации | 24 | 1400 | | Стулья , произведенные в мебельном цехе, переданные в конференц-зал | 40 | 720 | | Стулья , произведенные в мебельном цехе, переданные в рабочие кабинеты | 100 | 720 | | | |
| Преподаватель Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 3**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите плательщика, вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельства , произвел 1000 т бензина класса 4. Весь бензин продан оптовику , не имеющему свидетельства .  Медицинская организация оказывает населению платные медицинские (по диагностике, профилактике и лечению) и косметические услуги. Для их оказания использовались собственные помещения, а часть помещений арендовалась. Стоимость аренды составляет 23 600 руб. в месяц, включая НДС. В первом квартале организация приобрела 2 компьютера для бухгалтерии на общую сумму 59 000 руб., включая НДС. За их доставку организация заплатила еще 590 руб, включая НДС. Компьютеры оплачены и поставлены на учет. Приобретены и оплачены лекарственные средства, которые используются для оказания как медицинских, так и косметических услуг, на сумму 33 000 руб, включая НДС.  В первом квартале организация оказала медицинских услуг на сумму 500 000 руб. и косметических – на сумму 300 000 руб. Выручка от реализации указана без НДС. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 4**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация произвела в налоговом периоде 450 легковых автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с. 150 автомобилей было экспортировано на Украину. Один автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший по профессии», один передан безвозмездно подшефному детскому дому, остальные реализованы по цене 250 000 руб. Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 270 000 руб.  Организация ООО «Сатурн» в отчетном периоде приобрела и оприходовала сырье и материалы на общую сумму 300 000 руб. (без НДС), 50% стоимости которых были оплачены денежными средствами, на остальную сумму была отгружена продукция собственного производства. Кроме того, в отчетном периоде было реализовано продукции на сумму 800 000 руб., реализован микроавтобус за 180 000 руб, приобретенный и поставленный на учет в 2005 году (остаточная стоимость 140 000 руб.). Получен аванс под поставку продукции в сумме 80 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 5**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация в сентябре произвела 4600 л этилового спирта (крепость 96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:  - 800 л реализовано парфюмерной фабрике для производства лосьонов и духов;  - 100 л передано собственному структурному подразделению для переработки в лекарственные препараты;  - 100 л реализовано ветеринарной лечебнице;  - 60 л направлено на премирование передовиков производства.  Организация в налоговом периоде (месяц) отгрузила продукцию на 1 298 000 руб. половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организацией приобретены , получены и оприходованы материалы на 472 000 руб, включая НДС (на партию материалов в сумме 118 000 руб не получены счета – фактуры).  Кроме того, организацией получена предоплата в сумме 150 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 6**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  В отчетном периоде организация произвела 60 тысяч бутылок водки (емкость 0,5 литра, крепость 40%) и реализовала 55 тысяч бутылок. В отчетном периоде было закуплено 200 л спирта (крепость 96%), который целиком был оплачен и списан в производство.  Организация осуществляет экспорт продукции собственного производства. Необходимо проверить обоснованность использования налоговой ставки 0% и достаточность документов для возмещения НДС в отчетном периоде.  Экспорт продукции в августе текущего года   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Объем реализации тыс.евро (без учета НДС) | Покупатель | Дата помещения товара под таможенный режим экспорта | Дата оплаты | Комментарий | | 1 000 |  | 5 августа | 3 января | 30 августа представлены контракт, грузовая таможенная декларация (ГТД), выписка банка, товаросопроводительные документы. Документов, подтверждающих право на зачисление валютной выручки на территории РФ нет | | 1 500 |  | 1 августа | сентябрь | Представлены контракт, товаросопроводительные документы, ГТД | | 1 800 |  | октябрь | 10 августа | Аванс в размере 100 %. Курс при получении аванса – 35,1 руб. за 1 евро. | | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 7**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Табачная фабрика в отчетном периоде произвела 4000 пачек сигарет с фильтром и 1000 пачек без фильтра. 300 пачек сигарет без фильтра было использовано в качестве натуральной оплаты труда работников фабрики. 750 пачек сигарет с фильтром было безвозмездно передано поставщику оборудования. Реализация сигарет на сторону составила 80% от произведенного объема.  Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 590 000 руб., включая НДС. В отчетном периоде получены и оприходованы материалы на 236 000 руб., включая НДС, из которых оплачено только 118 000 руб., включая НДС. Получена предоплата в сумме 120 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 8**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  ООО «Нефтехимик» , имеющее свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов, закупило у ООО «Мираж» , имеющего свидетельство на производство нефтепродуктов 2000 т бензина класса 3. В этом же месяце вся продукция была продана автозаправочной станции, имеющей свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов. Автозаправочная станция , в свою очередь, продала бензин населению.  В налоговом периоде организация реализовала продукции на 600 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 100 тыс. руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 9**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Пивоваренный завод «А» произвел в феврале 1000 л пива, в т.ч. 250 л – безалкогольного пива, 400 л – с содержанием объемной доли этилового спирта 5% и 350 л – с содержанием объемной доли этилового спирта 12%. из произведенного объема пива было реализовано магазинам розничной торговли:  - 200 л безалкогольного пива;  - 300 л пива с содержанием объемной доли этилового спирта 5%;  - 270 л пива с содержанием объемной доли этилового спирта 12%.    В отчетном периоде бюджетная организация выполнила научно-исследовательских работ, финансируемых из бюджета , на сумму 10 000 000 руб., по заказу и на средства коммерческих организаций – на сумму 40 000 000 руб.  Эта же организация оказала:  - образовательные услуги по повышению квалификации работников различных организаций на сумму 80 000 000 руб;  - консультационные услуги на 5 000 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 10**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация производит алкогольную продукцию, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1л безводного спирта. Организация отгрузила 3000 л водки с территории завода в розничную сеть.  В отчетном периоде осуществлена безвозмездная передача приобретенных в январе 2010 г. компьютеров. Их остаточная стоимость соответствует рыночной цене, компьютеры изношены на 50% их первоначальной стоимости.  Безвозмездная передача компьютеров   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Первоначальная стоимость единицы (учтена на счете 01) | НДС, предъявленный к вычету после приобретения и принятия к учету, руб | Количество  единиц | Получатель | | 15 000 | 1500 | 7 | Благотворительное общество | | 17 000 | 1160 | 4 | Дочерняя организация | | 12 000 | 2400 | 5 | Частная школа | | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_11\_\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 11**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация производит алкогольную продукцию, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1л безводного спирта. Организация отгрузила 2500 л водки с территории завода в розничную сеть.  В мебельном цехе организации были произведены мягкие кресла и офисные стулья. Кресла были поставлены в дом отдыха, находящийся на балансе организации, а стулья - в конференц-зал и рабочие кабинеты организации.  Реализация мебели на возмездной основе не производилась. Передача продукции во всех случаях производилась по минимальной отпускной цене.  Передача собственной продукции в августе текущего года   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Хозяйственная операция | количество продукции, шт | Стоимость одного изделия, руб | | Кресла собственного производства, переданные в дом отдыха организации | 14 | 3400 | | Стулья , произведенные в мебельном цехе, переданные в конференц-зал | 50 | 1120 | | Стулья , произведенные в мебельном цехе, переданные в рабочие кабинеты | 230 | 1120 | | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 12**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите налогоплательщика, вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.    Нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельства , произвел 1000 т бензина класса 4. Весь бензин продан оптовику , не имеющему свидетельства .  Медицинская организация оказывает населению платные медицинские (по диагностике, профилактике и лечению) и косметические услуги. Для их оказания использовались собственные помещения, а часть помещений арендовалась. Стоимость аренды составляет 33 600 руб. в месяц, включая НДС. В первом квартале организация приобрела 2 компьютера для бухгалтерии на общую сумму 79 000 руб., включая НДС. За их доставку организация заплатила еще 890 руб, включая НДС. Компьютеры оплачены и поставлены на учет. Приобретены и оплачены лекарственные средства, которые используются для оказания как медицинских, так и косметических услуг, на сумму 54 000 руб, включая НДС.  В первом квартале организация оказала медицинских услуг на сумму 650 000 руб. и косметических – на сумму 279 000 руб. Выручка от реализации указана без НДС. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав. кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 13**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация произвела в налоговом периоде 350 легковых автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с. 50 автомобилей было экспортировано на Украину. Один автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший по профессии», один передан безвозмездно подшефному детскому дому, остальные реализованы по цене 270 000 руб. Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 290 000 руб.  Организация ООО «Сатурн» в отчетном периоде приобрела и оприходовала сырье и материалы на общую сумму 650 000 руб. (без НДС), 50% стоимости которых были оплачены денежными средствами, на остальную сумму была отгружена продукция собственного производства. Кроме того, в отчетном периоде было реализовано продукции на сумму 670 000 руб., реализован микроавтобус за 175 000 руб, приобретенный и поставленный на учет в 2005 году (остаточная стоимость 150 000 руб.). Получен аванс под поставку продукции в сумме 94 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 14**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация в сентябре произвела 5600 л этилового спирта (крепость 96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:  - 1000 л реализовано парфюмерной фабрике для производства лосьонов и духов;  - 70 л передано собственному структурному подразделению для переработки в лекарственные препараты;  - 200 л реализовано ветеринарной лечебнице;  - 30 л направлено на премирование передовиков производства.  Организация в налоговом периоде (месяц) отгрузила продукцию на 1 270 000 руб. половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организацией приобретены , получены и оприходованы материалы на 450 000 руб, включая НДС (на парию материалов в сумме 150 000 не получены счета – фактуры).  Кроме того, организацией получена предоплата в сумме 300 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 15**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  В отчетном периоде организация произвела 60 тысяч бутылок водки (емкость 0,5 литра, крепость 40%) и реализовала 55 тысяч бутылок. В отчетном периоде было закуплено 200 л спирта (крепость 96%), который целиком был оплачен и списан в производство.  Организация осуществляет экспорт продукции собственного производства. Необходимо проверить обоснованность использования налоговой ставки 0% и достаточность документов для возмещения НДС в отчетном периоде.  Экспорт продукции в августе текущего года   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Объем реализации тыс.евро (без учета НДС) | Покупатель | Дата помещения товара под таможенный режим экспорта | Дата оплаты | Комментарий | | 1 400 |  | 5 августа | 3 января | 30 августа представлены контракт, грузовая таможенная декларация (ГТД), выписка банка, товаросопроводительные документы. Документов, подтверждающих право на зачисление валютной выручки на территории РФ нет | | 2 500 |  | 1 августа | сентябрь | Представлены контракт, товаросопроводительные документы, ГТД | | 7 800 |  | октябрь | 10 августа | Аванс в размере 100 %. Курс при получении аванса – 35,1 руб. за 1 евро. | | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 16**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Табачная фабрика в отчетном периоде произвела 3500 пачек сигарет с фильтром и 950 пачек без фильтра. 600 пачек сигарет без фильтра было использовано в качестве натуральной оплаты труда работников фабрики. 800 пачек сигарет с фильтром было безвозмездно передано поставщику оборудования. Реализация сигарет на сторону составила 75% от произведенного объема. Максимальная розничная цена одной пачки сигарет с фильтром – 130 руб, сигарет без фильтра – 120 руб.  Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 575 000 руб., включая НДС. В отчетном периоде получены и оприходованы материалы на 244 000 руб., включая НДС, из которых оплачено только 218 000 руб., включая НДС. Получена предоплата в сумме 150 000 руб. | | |
| Преподаватель Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 17**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите налогоплательщика, вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  ООО «Нефтехимик» , имеющее свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов, закупило у ООО «Мираж» , имеющего свидетельство на производство нефтепродуктов 3440 т бензина класса 3. В этом же месяце вся продукция была продана автозаправочной станции, имеющей свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов. Автозаправочная станция , в свою очередь, продала бензин населению.  В налоговом периоде организация реализовала продукции на 650 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 75 тыс. руб. | | |
| Преподаватель Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 18**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Винно-водочный завод «Фанагория» реализовал в августе настойку «Рябиновая» собственного производства в количестве 150 000 бутылок (емкость 0,5 л, крепость 30%).  Для изготовления настойки завод закупил в прошлом месяце на условиях предоплаты 45 000 литров этилового спирта.    В отчетном периоде бюджетная организация выполнила научно-исследовательских работ, финансируемых из бюджета , на сумму 15 000 000 руб., по заказу и на средства коммерческих организаций – на сумму 22 000 000 руб.  Эта же организация оказала:  - образовательные услуги по повышению квалификации работников различных организаций на сумму 68 000 000 руб;  - консультационные услуги на 3 000 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_30\_\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 19**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация производит алкогольную продукцию, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1л безводного спирта. Организация отгрузила 1550 л водки с территории завода в розничную сеть.  В отчетном периоде осуществлена безвозмездная передача приобретенных в январе 2010 г. компьютеров. Их остаточная стоимость соответствует рыночной цене, компьютеры изношены на 50% их первоначальной стоимости.  Безвозмездная передача компьютеров   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Первоначальная стоимость единицы (учтена на счете 01) | НДС, предъявленный к вычету после приобретения и принятия к учету, руб | Количество  единиц | Получатель | | 17 500 | 1600 | 4 | Благотворительное общество | | 11 450 | 3160 | 2 | Дочерняя организация | | 18 000 | 3450 | 2 | Частная школа | | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 20**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация производит алкогольную продукцию, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1л безводного спирта. Организация отгрузила 6300 л водки с территории завода в розничную сеть.  В мебельном цехе организации были произведены мягкие кресла и офисные стулья. Кресла были поставлены в дом отдыха, находящийся на балансе организации, а стулья - в конференц-зал и рабочие кабинеты организации.  Реализация мебели на возмездной основе не производилась. Передача продукции во всех случаях производилась по минимальной отпускной цене.  Передача собственной продукции в августе текущего года   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Хозяйственная операция | количество продукции, шт | Стоимость одного изделия, руб | | Кресла собственного производства, переданные в дом отдыха организации | 54 | 3400 | | Стулья , произведенные в мебельном цехе, переданные в конференц-зал | 35 | 920 | | Стулья , произведенные в мебельном цехе, переданные в рабочие кабинеты | 250 | 920 | | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_11\_\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 21**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите налогоплательщика, вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельства , произвел 6200 т бензина класса 4. Весь бензин продан оптовику , не имеющему свидетельства .  Медицинская организация оказывает населению платные медицинские (по диагностике, профилактике и лечению) и косметические услуги. Для их оказания использовались собственные помещения, а часть помещений арендовалась. Стоимость аренды составляет 43 650 руб. в месяц, включая НДС. В первом квартале организация приобрела 2 компьютера для бухгалтерии на общую сумму 49 000 руб., включая НДС. За их доставку организация заплатила еще 990 руб, включая НДС. Компьютеры оплачены и поставлены на учет. Приобретены и оплачены лекарственные средства, которые используются для оказания как медицинских, так и косметических услуг, на сумму 55 000 руб, включая НДС.  В первом квартале организация оказала медицинских услуг на сумму 750 000 руб. и косметических – на сумму 400 000 руб. Выручка от реализации указана без НДС. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 22**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация произвела в налоговом периоде 550 легковых автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с. 200 автомобилей было экспортировано на Украину. Один автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший по профессии», один передан безвозмездно подшефному детскому дому, остальные реализованы по цене 260 000 руб. Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 295 000 руб.  Организация ООО «Сатурн» в отчетном периоде приобрела и оприходовала сырье и материалы на общую сумму 450 000 руб. (без НДС), 50% стоимости которых были оплачены денежными средствами, на остальную сумму была отгружена продукция собственного производства. Кроме того, в отчетном периоде было реализовано продукции на сумму 780 000 руб., реализован микроавтобус за 280 000 руб, приобретенный и поставленный на учет в 2005 году (остаточная стоимость 250 000 руб.). Получен аванс под поставку продукции в сумме 74 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 23**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Организация в сентябре произвела 4570 л этилового спирта (крепость 96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:  - 750 л реализовано парфюмерной фабрике для производства лосьонов и духов;  - 120 л передано собственному структурному подразделению для переработки в лекарственные препараты;  - 90 л реализовано ветеринарной лечебнице;  - 70 л направлено на премирование передовиков производства.  Организация в налоговом периоде (месяц) отгрузила продукцию на 1 230 000 руб. половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организацией приобретены , получены и оприходованы материалы на 417 000 руб, включая НДС (на парию материалов в сумме 115 000 не получены счета – фактуры).  Кроме того, организацией получена предоплата в сумме 124 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 24**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  В отчетном периоде организация произвела 57 тысяч бутылок водки (емкость 0,5 литра, крепость 40%) и реализовала 52 тысячи бутылок. В отчетном периоде было закуплено 350 л спирта (крепость 96%), который целиком был оплачен и списан в производство.  Организация осуществляет экспорт продукции собственного производства. Необходимо проверить обоснованность использования налоговой ставки 0% и достаточность документов для возмещения НДС в отчетном периоде.  Экспорт продукции в августе текущего года   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Объем реализации тыс.евро (без учета НДС) | Покупатель | Дата помещения товара под таможенный режим экспорта | Дата оплаты | Комментарий | | 1200 |  | 5 августа | 3 января | 30 августа представлены контракт, грузовая таможенная декларация (ГТД), выписка банка, товаросопроводительные документы. Документов, подтверждающих право на зачисление валютной выручки на территории РФ нет | | 1 030 |  | 1 августа | сентябрь | Представлены контракт, товаросопроводительные документы, ГТД | | 1 700 |  | октябрь | 10 августа | Аванс в размере 100 %. Курс при получении аванса – 35,1 руб. за 1 евро. | | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_30\_\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 25**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  Табачная фабрика в отчетном периоде произвела 5400 пачек сигарет с фильтром и 2200 пачек без фильтра. 950 пачек сигарет без фильтра было использовано в качестве натуральной оплаты труда работников фабрики. 850 пачек сигарет с фильтром было безвозмездно передано поставщику оборудования. Реализация сигарет на сторону составила 85% от произведенного объема. Максимальная розничная цена одной пачки сигарет с фильтром – 130 руб, сигарет без фильтра – 120 руб.  Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 578 000 руб., включая НДС. В отчетном периоде получены и оприходованы материалы на 215 000 руб., включая НДС, из которых оплачено только 116 000 руб., включая НДС. Получена предоплата в сумме 134 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 26**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет организацией.  ООО «Нефтехимик» , имеющее свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов, закупило у ООО «Мираж» , имеющего свидетельство на производство нефтепродуктов 5400 т бензина класса 3. В этом же месяце вся продукция была продана автозаправочной станции, имеющей свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов. Автозаправочная станция , в свою очередь, продала бензин населению.  В налоговом периоде организация реализовала продукции на 780 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 240 тыс. руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_30\_\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 27**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  Пивоваренный завод «А» произвел в феврале 1000 л пива, в т.ч. 250 л – безалкогольного пива, 400 л – с содержанием объемной доли этилового спирта 5% и 350 л – с содержанием объемной доли этилового спирта 12%. из произведенного объема пива было реализовано магазинам розничной торговли:  - 200 л безалкогольного пива;  - 300 л пива с содержанием объемной доли этилового спирта 5%;  - 270 л пива с содержанием объемной доли этилового спирта 12%.      В отчетном периоде бюджетная организация выполнила научно-исследовательских работ, финансируемых из бюджета , на сумму 13 000 000 руб., по заказу и на средства коммерческих организаций – на сумму 38 000 000 руб.  Эта же организация оказала:  - образовательные услуги по повышению квалификации работников различных организаций на сумму 81 000 000 руб;  - консультационные услуги на 4 000 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_3\_\_  «\_\_30\_» \_\_\_11\_\_\_\_2017 г.  Зав. кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 28**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  В отчетном периоде организация произвела 74 тысяч бутылок водки (емкость 0,5 литра, крепость 40%) и реализовала 69 тысяч бутылок. В отчетном периоде было закуплено 344 л спирта (крепость 96%), который целиком был оплачен и списан в производство.  Организация осуществляет экспорт продукции собственного производства. Необходимо проверить обоснованность использования налоговой ставки 0% и достаточность документов для возмещения НДС в отчетном периоде.  Экспорт продукции в августе текущего года   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Объем реализации тыс.евро (без учета НДС) | Покупатель | Дата помещения товара под таможенный режим экспорта | Дата оплаты | Комментарий | | 1 150 |  | 5 августа | 3 января | 30 августа представлены контракт, грузовая таможенная декларация (ГТД), выписка банка, товаросопроводительные документы. Документов, подтверждающих право на зачисление валютной выручки на территории РФ нет | | 1 570 |  | 1 августа | сентябрь | Представлены контракт, товаросопроводительные документы, ГТД | | 1 850 |  | октябрь | 10 августа | Аванс в размере 100 %. Курс при получении аванса – 35,1 руб. за 1 евро. | | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_30\_\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 29**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определите вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  ООО «Нефтехимик» , имеющее свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов, закупило у ООО «Мираж» , имеющего свидетельство на производство нефтепродуктов 2540 т бензина класса 3. В этом же месяце вся продукция была продана автозаправочной станции, имеющей свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов. Автозаправочная станция , в свою очередь, продала бензин населению.  В отчетном периоде бюджетная организация выполнила научно-исследовательских работ, финансируемых из бюджета , на сумму 19 650 000 руб., по заказу и на средства коммерческих организаций – на сумму 40 510 000 руб.  Эта же организация оказала:  - образовательные услуги по повышению квалификации работников различных организаций на сумму 79 500 000 руб;  - консультационные услуги на 5 150 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |

ОГБПОУ СМОЛЕНСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РАССМОТРЕНО  Кафедрой экономических дисциплин  Протокол № \_\_3\_  «\_\_30\_» \_\_\_\_11\_\_\_2017 г.  Зав.кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ **№ 30**  по дисциплине  «Налоги и налогообложение»  Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» | «УТВЕРЖДАЮ»  Зам.директора по УМР  Иваненкова М.А.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Определить вид и сумму налогов, подлежащих перечислению в бюджет.  Пивоваренный завод «А» произвел в феврале 1000 л пива, в т.ч. 250 л – безалкогольного пива, 400 л – с содержанием объемной доли этилового спирта 5% и 350 л – с содержанием объемной доли этилового спирта 12%. из произведенного объема пива было реализовано магазинам розничной торговли:  - 200 л безалкогольного пива;  - 300 л пива с содержанием объемной доли этилового спирта 5%;  - 270 л пива с содержанием объемной доли этилового спирта 12%.    В отчетном периоде бюджетная организация выполнила научно-исследовательских работ, финансируемых из бюджета , на сумму 14 600 000 руб., по заказу и на средства коммерческих организаций – на сумму 41 300 000 руб.  Эта же организация оказала:  - образовательные услуги по повышению квалификации работников различных организаций на сумму 62 450 000 руб;  - консультационные услуги на 5 145 000 руб. | | |
| Преподаватель: Константинова И.В. | | |