

Документ подписан простой электронной подписью
 Информация о владельце:
 ФИО: Косачук Сергей Михайлович
 Должность: ректор
 Дата подписания: 30.06.2025 14:08:48
 Уникальный программный ключ:
 e3a68f3eaa1e62674b54479180798300bdcf836

Оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине
Налоги и налогообложение, 2 курс

Код направления подготовки	38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
Направленность (профиль)	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Форма обучения	заочная
Кафедра-разработчик	Экономических и учетных дисциплин
Выпускающая кафедра	Экономических и учетных дисциплин

Типовые задания для контрольной работы:

Вариант 1.

1.1 Предприятие в отчетном периоде приобрело ресурсов на сумму 1200 тыс. руб. (без учета НДС), произвело и реализовало продукцию на 2400 тыс. руб. (в т. ч. НДС). Ставка НДС 20%. Сумма НДС к уплате в бюджет составляет (в тыс. руб.):

1.2 В текущем отчетном периоде организация получила: от реализации продукции выручку в размере 2 400 тыс. руб., (в т. ч. НДС 20%); аванс от покупателей в порядке предварительной оплаты – 150 тыс. руб. В прошлом году в оплату отгруженных товаров организацией был получен вексель номиналом 360 тыс. руб., который был погашен в текущем отчетном периоде (через 146 дней). Условия оплаты векселя – 20 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на период расчета – 10%. В текущем отчетном периоде организация: приобрела материальные ресурсы для производственных нужд на сумму 620 тыс. руб., из них оплачено 560 тыс. руб. (в т. ч. НДС – 20 %); произвела предоплату за оборудование (основные средства) на сумму 696 тыс. руб., (в т. ч. НДС – 20 %), на конец отчетного периода оборудование еще не получено. В отчетном периоде был отгружен товар покупателю, по которому в предыдущем периоде был получен аванс. Сумма НДС, уплаченная с авансов в предыдущем периоде – 20 тыс. руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.

1.3 Определите стоимость товара приобретаемого конечным потребителем и итоговую сумму НДС, уплачиваемую в бюджет в результате совершения сделок. (Механизм взимания НДС при ставке - 20%).

Этап движения товара	Стоимость покупки (без НДС)	НДС при покупке	Стоимость продажи, руб. (без НДС)	НДС при продаже	Цена продажи	НДС в бюджет	Наценка
Производитель сырья	-	-	15 000				-
Производственное предприятие							100%
Оптовый продавец							25%
Розничный продавец							60%

Вариант 2

2.1 Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

2.2 Определите сумму НДС, если цена товара с НДС 364 000 руб. Ставка налога 20%. (Округлять до руб.).

2.3 Заработная плата работника за месяц - 35 000 руб. Определите сумму налога с годового дохода физического лица по законодательству 2019 г., если оно является налоговым резидентом РФ. Обоснуйте нормой НК РФ. Все расчеты произведите в руб. и отразите в формате XX. Обоснование представьте в формате п. X ст. XXX НК РФ.

2.4 У Ивановой В.К., работающей в компании «Омега», ежемесячный доход за январь-июнь 2020 г. составил 30 000 руб. Она имела статус вдовы, пока 20 марта 2020 г. не вышла повторно замуж. На иждивении у Ивановой В.К. находится 14-летний сын. Женщина является налоговым резидентом РФ. Определите за 1-е полугодие 2020 г. и отразите в рублях в формате XX следующие показатели:

Налоговый вычет, руб. Налогооблагаемая база, руб. НДФЛ, руб.

Вариант 3

1. По окончании первого квартала 2024 года компания получила следующие данные:

- реализационные доходы — 2 000 000 руб.;
- внереализационные доходы — 200 000 руб.;
- расходы, связанные с реализационным доходом — 1 150 000 руб.;
- расходы, связанные с внереализационным доходом — 230 000 руб.

Налогооблагаемая база = ?

Сумма квартального налога равна ?

Эта сумма должна быть разбита на два платежа:

- в федеральный бюджет — (3% налога на прибыль);
- в региональный бюджет — (17% налога на прибыль).

2. Реализационный доход компании в первом квартале 2024 года составил 950 тыс. руб., внереализационный доход — 20 тыс. руб.

Расходы компании на оплату труда за указанный период включают:

заработная плата по трудовым договорам — 125 тыс. руб.;

компенсации, связанные с условиями труда — 25 тыс. руб.;

платежи на накопительную часть пенсии и по долгосрочному страхованию жизни сотрудников 37 тыс. руб.;

доплаты за госнаграды, полученные вне трудовой деятельности сотрудников и не предусмотренные трудовыми договорами, — 21 тыс. руб.

Прочие реализационные расходы составили 290 тыс. руб., внереализационные расходы — 24 тыс. руб.

Определим налоговую базу.

Общая сумма расходов на оплату труда —).

Взносы на накопительную часть пенсии и по страхованию жизни работодатель в соответствии с [п. 16 ст. 255](#) НК РФ имеет право учесть в сумме 18 тыс. руб. (150 тыс. руб. × 12%).

Доплаты за госнаграды нельзя учесть, потому что они не связаны с профессиональными достижениями сотрудников.

Налоговая база равна

Рассчитаем сумму налога на прибыль.

Величина налога за отчетный период составит 20% От этой суммы:

- в федеральный бюджет —. (3% налога);
- в региональный бюджет —. (17% налога)