

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:
 e3a68f3eaa1e62674b5447918079b500bdcf836

Оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине Налоги и налогообложение, 3 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.

По итогам I квартала 2025 года ООО «Весна» имеет следующие результаты:

- Доходы — 12 105 000 руб., в том числе:
 - от реализации продукции собственного производства — 12 000 000 руб.,
 - выявленный доход прошлых лет — 15 000 руб. (внереализационный доход);
 - от реализации основного средства — 90 000 руб. (остаточная стоимость — 50 000 руб.).
- Расходы 5 380 000 руб., в том числе:
 - связанные с реализацией собственной продукции — 5 000 000 руб.,
 - амортизация ОС линейным методом — 100 000 руб.,
 - начисленные налоги, страховые взносы — 200 000 руб. (косвенные расходы);
 - прочие внереализационные траты — 80 000 руб.

Исчислены авансовые платежи — 1 693 750 руб., в том числе по бюджетам:

- в федеральный — 542 000 руб.,
- в региональный — 1 151 750 руб.

Компания уплачивает ежеквартальные авансовые платежи.

В декларации за I квартал 2025 года необходимо заполнить:

- титульный лист;
- раздел 1 (подраздел 1.1);
- лист 02;
- приложения к листу 02 №№ 1 (по доходам), 2 (по расходам), 3 (по реализации ОС).

Как будет заполнена декларация по налогу на прибыль:

Вариант 2.

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%

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

Типовые вопросы к экзамену:

1. Сущность налогов, их роль в развитии экономических отношений. Налогообложение и бюджетный процесс. Государство и налоговая политика.
2. Понятие налоговой системы. Налоговая система Российской Федерации, ее правовое регулирование. Классификация налогов.
3. Элементы налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога. Льготы по налогу
4. Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Его роль в формировании доходов бюджетов. Нормативное регулирование порядка расчета и уплаты налога на прибыль организаций.
5. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект обложения налогом на прибыль организаций.
6. Классификация доходов и расходов при расчете налога на прибыль организаций. Состав доходов от реализации, состав внереализационных доходов Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, состав внереализационных расходов.
7. Экономическая обоснованность расходов организаций. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли. Ставки налога, их виды и порядок применения.
8. Сущность налога на добавленную стоимость. Его роль в формировании доходов бюджетов. Нормативное регулирование порядка расчета и уплаты налога на добавленную стоимость.
9. Плательщики налога на добавленную стоимость. Организации, имеющие право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость Льготы по налогу на добавленную стоимость.
10. Характеристика объектов, подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость. Ставки налога на добавленную стоимость. Их виды и условия применения. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость.
11. Расчет налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
12. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц. Его роль в формировании доходов бюджета. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджет
13. Нормативное регулирование порядка расчета и уплаты налога на доходы физических лиц. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект обложения налогом на доходы физических лиц.
14. Доходы, не облагаемые налогом на доходы физических лиц. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, их виды и порядок применения.
15. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
16. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
17. Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
18. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
19. Инвестиционный налоговый вычет. Ставки налога на доходы физических лиц.
20. Учет налогоплательщиков в налоговых органах Налоговый контроль, его формы и виды. Налоговые проверки.
21. Понятие и характеристика камеральной налоговой проверки. Правила и сроки ее проведения.
22. Понятие и характеристика выездной налоговой проверки.
23. Ответственность за нарушения налогового законодательства
24. Прямые налоги: экономическая природа, состав и назначение. Косвенные налоги: экономическая природа, состав и назначение.
25. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.