

Документ подписан простой электронной подписью

Информация об авторе:

ФИО: Косенок Сергей Михайлович

Должность: ректор

Дата подписания: 19.06.2024 13:26:59

Уникальный программный ключ:

e3a68f3eaa1e62674b544998099b5d6bfdcf836

Оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

Налоги и налогообложение, 4 семестр

Код, направление подготовки	380301
Направленность (профиль)	ЭКОНОМИКА Учет, налогообложение, анализ и аудит
Форма обучения	очная
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 ХХ. Обоснование представьте в формате п. Х ст. ХХХ 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 ХХ следующие показатели: Налоговый вычет, руб. Налогооблагаемая база, руб. НДФЛ, руб.

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.