

Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

Налоговое планирование и налоговая политика экономического субъекта, 5 семестр

Код, направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Учет, налогообложение, анализ и аудит
Форма обучения	Очная, заочная
Кафедра-разработчик	Экономических и учетных дисциплин
Выпускающая кафедра	Экономических и учетных дисциплин

Типовые задания для контрольной работы:

Вариант 1.

1. Задача. ЗАО «Пилот» в январе 2023г. приобрело для своей производственной деятельности оборудование стоимостью 600 000 рублей (в т.ч. НДС). За его доставку уплачено транспортной компании 12 000 рублей (в т.ч. НДС). НДС уплачивается поквартально. За 1 квартал объем выполненных работ, облагаемых НДС составил 6000 000 рублей. (в т.ч. НДС), не облагаемых НДС – 4000 000 рублей.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

2. Организация за отчетный период получила выручку за реализованные строительные материалы в сумме 100000 руб. (без НДС), признанные для целей налогообложения расходы составили 400000 руб.; получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора – 3000 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 4000 руб.; дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию составили 2500 руб.

Рассчитать налог на прибыль за отчетный период.

3. Работник получает по основному месту деятельности ежемесячную оплату труда – 65 000 руб. Имеет двоих детей: одного - в возрасте до 18 лет и студента дневной формы обучения – до 24 лет. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за отчетный год.

Типовые вопросы к экзамену с оценкой:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации как основная нормативно-правовая основа налоговой системы России
2. Функции налогов и сборов. Принципы налогообложения.
3. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.
4. Нормативное регулирование налоговой системы РФ.
5. Характеристика элементов налогообложения: субъекты налогообложения,
6. Характеристика элементов налогообложения: объекты налогообложения, налоговая база и методы ее формирования.
7. Характеристика элементов налогообложения: налоговый период, ставки.
8. Характеристика элементов налогообложения: льготы
9. Характеристика элементов налогообложения: способы, сроки и порядок уплаты.
10. Система налогов и сборов в РФ: Классификация налогов.
11. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

12. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщиков.
13. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Налоговая база по НДС и порядок ее определения.
14. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость.
15. Порядок исчисления НДС и налоговые льготы.
16. Расчет суммы НДС, подлежащий уплате в бюджет.
17. Плательщики налога на прибыль.
18. Объект налогообложения налога на прибыль
19. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
20. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы налога на прибыль.
21. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
22. Понятие, классификация расходов, методы признания
23. Порядок определения суммы материальных расходов на производство и реализацию.
24. Порядок определения суммы трудовых расходов на производство и реализацию
25. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения прибыли.
26. Акцизы: Плательщики. Перечень подакцизных товаров.
27. Порядок определения налоговой базы по акцизам. Льготы.
28. Социально-экономическое значение страховых взносов. Налогоплательщики и объект налогообложения.
29. Особенности формирования налоговой базы по СВ. Льготы.
30. Налоговый период и налоговые ставки по страховым взносам для различных категорий налогоплательщиков.
31. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
32. Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения
33. Особенности формирования налоговой базы по НДФЛ, доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
34. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления.
35. Система налоговых ставок по НДФЛ и особенности их применения.
36. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
37. Государственная пошлина.
38. Транспортный налог.
39. Налог на имущество организаций.
40. Характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики и условия применения.
41. Объем налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты по упрощенной системе налогообложения.
42. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: сущность, плательщики, виды деятельности.
43. Налог на имущество физических лиц.
44. Экологические платежи: водный налог, сбор за пользование объектами животного мира, и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
45. Налог на добычу полезных ископаемых.
46. Упрощенные налоговые режимы: общая характеристика.