

Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

Название дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению», 5 семестр

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

Типовые задания для контрольной работы:

Контрольная работа выполняется по вариантам и включает в себя три задачи.

Вариант 1

Задача № 1.

Физическому лицу, исходя из ежемесячной оплаты труда, была начислена заработная плата в сумме 98 000 руб., и в ноябре была оказана материальная помощь в размере 2 850 руб. по окончании года он предъявляет в налоговый орган документы, подтверждающие расходы на строительство дома в сумме 810 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физического лица, если у налогоплательщика имеется ребёнок в возрасте до 14 лет.

Задача № 2.

Организация при определении прибыли для целей налогообложения применяет метод начисления.

Из учетных данных по итогам деятельности за 1 полугодие известно:

1. Стоимость реализованной продукции собственного производства составила 2 500 000 руб.
2. выручка от реализации остатков материала – 118 000 руб.
3. Выручка от сдачи в аренду склада – 130 000 руб.
4. Авансовых платежей от покупателей получено в сумме 500 000 руб.
5. В январе приобретены полуфабрикаты на сумму 230 000 руб., которые были оприходованы и списаны в производство на сумму – 120 000 руб.
6. начислена заработная плата производственных рабочих – 230 000 руб.
7. Начислены амортизационные отчисления основных производственных фондов – 180 000 руб.
8. Оплачены расходы на рекламу продукции на телевидении в сумме 6400 руб.
9. Оплачено по счетам за электроэнергию, потребленную в декабре 2004 г. в сумме 12 500 руб.
10. в розничной торговле приобретены канцелярские товары на сумму 1300 руб.
11. Оплачено за телефонные переговоры в сумме 1200 руб.
12. Оплачено за уголь для нужд детского сада в сумме 14 000 руб.
13. Акцептован счёт по начисленному штрафу за простой вагонов в сумме 5 000 руб.
14. Расходы на содержание склада – 56 тыс. руб.
15. Сумма перечисленных ежемесячных авансовых платежей по НДС составила 45 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль за 1 полугодие 2019 года и авансовые платежи на 3 квартал 2019 г.

Справочно: Все стоимостные показатели приведены с учётом того, что косвенные налоги включены в стоимость.

Задача № 3.

Организации принадлежат:

- два грузовых автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя по 300 л.с.;
- три грузовых автомобиля «ЗИЛ» с мощностью двигателя по 240 л.с.;
- четыре легковых автомобиля «Жигули» с мощностью двигателя по 80 л.с.;
- три легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя по 110 л.с.;
- один автобус с мощностью двигателя 150 л.с.

Определить: общую сумму транспортного налога, которую должна заплатить организация.

Типовые вопросы к зачету:

1. Налог на прибыль организаций: общая характеристика, субъект и объект налогообложения. Виды доходов и расходов. Убытки.(пример).
2. Налог на прибыль организаций: налоговая база, способы и особенности ее формирования. Расчет налоговой базы. Пример определения налоговой базы по налогу на прибыль.
3. Налог на прибыль организаций: налоговый и отчетный период, ставки, порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты. Пример расчета налога.
4. Налог на добавленную стоимость: экономическое содержание, субъекты и объекты налогообложения. Механизм взимания НДС.
5. Налог на добавленную стоимость: формирование налоговой базы, ставки, порядок исчисления и уплаты. Пример расчета НДС
6. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, налогообложения, льготы и налоговые вычеты, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты. Пример расчета налога
7. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Пример расчета налога
8. Водный налог: плательщики, объект обложения, налоговая база, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты. Пример расчета
9. Земельный налог: субъекты налогообложения, объекты взимания, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты. Пример расчета
10. Специальный налоговый режим: понятие, виды. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога. Пример расчета единого налога
11. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: порядок введения, основные понятия, налогоплательщики, объект обложения, налоговая база, ставка, сроки уплаты. Пример расчета единого налога
12. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, льготы, ставка, порядок исчисления и уплаты налога. Пример расчета налога
13. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Пример расчета налога.

