

Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

Название дисциплины «Налоги и налогообложение»

Код, направление подготовки	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль)	Производственный менеджмент на предприятиях нефтяной и газовой промышленности
Форма обучения	очная, очно-заочная
Кафедра-разработчик	Менеджмента и бизнеса
Выпускающая кафедра	Менеджмента и бизнеса

Типовое задание на контрольную работу

Задание 1

Выручка от реализации книг научного характера оптового предприятия составила 18 254 руб. (без учета НДС). Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 13 000 руб. (без учета НДС). За отчетный период предприятием приобретены товары народного промысла признанного художественного достоинства, не являющиеся подакцизными товарами, образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти на сумму 13 800 руб. (без учета НДС).

Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 2

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения АЭС, в текущем периоде имел следующие данные:

№п/п	Показатели	Январь	Февраль
1	Заработная плата	28 500	17 800
2	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья в пределах установленных норм	2 300	2 300
3	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, В том числе в пределах установленных законодательством норм	5 200 2 000	4000 2000

Состав семьи: жена, сын 23 года – курсант военного училища.

Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце.

Определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности

Задание 3

Основным видом деятельности ООО «Мария» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с ООО «Саша» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1 800 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения, сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 16 200 руб.).

Исчислите налоговую базу и налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет ООО «Мария».

Задание 4

Организацией было получено разрешение на вылов минтая и сельди в Охотском море. В этот период было выловлено 15 т минтая и 50 т сельди.

Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащую уплате в бюджет, при условии, что организация является градообразующей.

Задание 5

ЗАО «Хром» осуществляет забор поверхностной воды из реки Дон Центрального экономического района. В 2008 году для этой организации установлен лимит 120 000 м³, а квартальный соответственно 30 000 м³. Объем забранной воды за 1 квартал составил 40 000 м³.

Рассчитайте водный налог для организации.

Задание 6

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцами. Ответ обоснуйте.

В налоговом периоде организация реализовала добытые цветные металлы на сторону:

- 300 т цветных металлов по цене 2 400 руб.;
- 600 т цветных металлов по цене 1 800 руб.;
- 125 т цветных металлов по цене 450 руб. за тонну.

Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 80 000 руб., которая учтена в выручке от реализации

Исчислите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 7

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№ п/п	Показатели	Единиц техники
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года:	
	- грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.;	28
	- легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л.с.	10
2	Приобретено в течение года транспортных средств:	
	- грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. (в мае);	9
	- легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л (в августе).	5

Задание 8

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Значение
1	Количество игровых столов на 01.01	шт.	5
2	Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 19.01.2009 г. игровых столов	шт.	2
3	Количество игровых автоматов на 01.01	шт.	15
4	Выбыло 24.01.2009 г. игровых автоматов	шт.	8

5	Ставки налога, установленные законодательным органом на территории субъекта РФ:		
	- игровые столы;	руб.	80 000
	- игровые автоматы	руб.	3 400

Задание 9

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Агата» – 1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. По амортизируемому имуществу ежемесячно начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. По имуществу, на которое амортизация не начисляется, величина износа, исчисляемая по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета, ежемесячно составляет 3629 руб.

Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4%.

По местонахождению ОАО «Агата» ставка налога на имущество организаций равна 2,2%
Исчислите налог на имущество организации за 1 квартал 2009 года.

Задание 10

Для исчисления налога религиозная организация «Планета» имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Значение
1	Площадь земельного участка, зарегистрированная по госянию на 1 января текущего года – всего,	м ²	25 000
	в том числе:		
	- площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного назначения	м ²	6 000
	- площадь, отнесенная к землям сельскохозяйственного назначения	м ²	
2	Кадастровая стоимость 1 м ²	руб.	970
3	Ставка земельного налога	%	0,3

Типовые вопросы к экзамену:

1. Эволюция теоретических представлений о сущности налогов, их назначение и роль в развитии общества.
2. Основопологающие признаки налога: императивность, индивидуальная безвозмездность, законность, финансовое обеспечение деятельности государства, абстрактность, относительная регулярность.
3. Понятие налога и сбора, дискуссионные вопросы их содержания.
4. Функции налогов: фискальная, распределительная, стимулирующая, контрольная; их взаимосвязь.
5. Основные начала законодательства о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ как центральное звено налогового законодательства.
6. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
7. Обязательные элементы налога и их характеристика.
8. Необязательные элементы налога и их характеристика.
9. Эволюция взглядов на теорию принципов налогообложения.
10. Экономические принципы налогообложения: равенства и справедливости, эффективности, соразмерности, множественности, всеобщности.

11. Организационные принципы налогообложения: универсализация, удобство и время взимания налогов, разделение налогов по уровням власти, единство налоговой системы, эффективность, гласность, определенность, одновременность обложения.
12. Юридические принципы налогообложения: законодательная форма установления налога, равенство и справедливость, приоритетность налогового законодательства.
13. Налоговая система: понятие, элементы, этапы развития.
14. Классификация системы налогов и сборов: по способу взимания, по субъекту уплаты, по принадлежности к уровню власти, по источнику обложения.
15. Классификация системы налогов и сборов: Классификация системы налогов и сборов: по объекту обложения, по способу обложения, в зависимости от применяемых ставок, от назначения.
16. Гармонизация налоговых отношений и налоговых систем, ее основные направления.
17. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов), налоговых агентов.
18. Права и обязанности налоговых органов.
19. Налоговая политика государства: понятие, цели, задачи, стратегия и тактика.
20. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов.
21. Инструменты налоговой политики, их характеристика.
22. Налоговая реформа как инструмент реализации налоговой политики.
23. Направления изменений законодательства о налогах и сборах в части мер налогового стимулирования: итоги реализации налоговой политики и перспективы.
24. Направления изменений законодательства о налогах и сборах в части мер, предусматривающих повышение доходов бюджетной системы РФ: итоги реализации налоговой политики и перспективы.
25. Налоговое администрирование: понятие, функции. Налоговые органы как основное звено налогового администрирования.
26. Налоговый контроль как составная часть налогового администрирования.
27. Камеральная налоговая проверка, ее характеристика.
28. Выездная налоговая проверка, ее характеристика.
29. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
30. Налог на добавленную стоимость, его основные элементы и их характеристика.
31. Налог на прибыль организаций, его основные элементы и их характеристика.
32. Налог на доходы физических лиц, его основные элементы и их характеристика.
33. Акциз, его основные элементы и их характеристика.
34. Налог на добычу полезных ископаемых, его основные элементы и их характеристика.
35. Водный налог: основные элементы, их характеристика.
36. Государственная пошлина: основные элементы сбора, их характеристика.
37. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: основные элементы, их характеристика.
38. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: основные элементы, их характеристика, бюджеты зачисления.
39. Транспортный налог, его основные элементы и их характеристика.
40. Налог на имущество организаций, его основные элементы и их характеристика.
41. Налог на игорный бизнес: основные элементы, их характеристика.
42. Земельный налог: основные элементы, их характеристика.
43. Торговый сбор: основные элементы, их характеристика, бюджеты зачисления.
44. Налог на имущество физических лиц: основные элементы, их характеристика.
45. Единый сельскохозяйственный налог: основные элементы, их характеристика.
46. Упрощенная система налогообложения: основные элементы, их характеристика.
47. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: основные элементы, их характеристика.
48. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: основные элементы, их характеристика.
49. Патентная система налогообложения: налогоплательщики: основные элементы, их характеристика.
50. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики, порядок исчисления и уплаты.

Ситуационная задача на экзамене:

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18% — 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10% — 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, — 150000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 160000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) - 8000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.
2. За отчетный период предприятием ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е.С.Фролову) 250000 шт. сигарет, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140000 руб., а также 400000 шт. сигарет стоимостью 360000 руб.
3. Нефтеперерабатывающий завод, имеющий свидетельство, произвел 2000 т бензина 4-го класса. Затем 1500 т продал оптовику, имеющему свидетельство. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.
4. Пивоваренный завод реализует пиво с объемной долей 5% в таре 0,33 л. Себестоимость производства равна 90 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30%. Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.
5. Ежемесячная заработная плата физического лица — 38000 руб., доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 2 года, - 360000 руб., материальная помощь в связи с пожаром — 30000 руб. Определите сумму налога с совокупного годового дохода физического лица.
6. В течение года организация оплатила полисы добровольного медицинского страхования для своих работников на сумму 450 000 руб. и на добровольное долгосрочное страхование жизни работников 825 000 руб. За этот же период расходы на оплату труда составили 6500000 руб. Определите сумму расходов организации по страхованию для целей налогообложения и сумму перерасхода.
7. На протяжении налогового периода организация располагала следующими доходами и поступлениями, тыс. руб.: выручка от реализации продукции — 760, доходы от реализации выбывшего оборудования — 60, доходы от реализации ценных бумаг — 208, получено штрафов за нарушение условий договора — 36. В данном налоговом периоде осуществлены следующие расходы, тыс. руб.: материальные затраты — 456, расходы на оплату труда — 120, начисленные амортизационные начисления — 222, расходы на рекламу — 7, представительские расходы — 36, прочие расходы — 96. Определить налог на прибыль организации.
8. Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения города. Объем забранной воды составил 1000580 куб м в месяц. Рассчитать водный налог за квартал.
9. Организация имеет на балансе имущество, остаточная стоимость которого составила по состоянию на 01.01.2013 — 1000000 руб., 01.02 — 900000 руб., 01.03 — 600000 руб., 01.04 — 1100000 руб., 01.05 — 1300000 руб., 01.06 — 1500000 руб., 01.07 — 1600000 руб., 01.08 — 1500000 руб., 01.09 — 1400000 руб., 01.10 — 1300000 руб., 01.11 — 1200000 руб., 01.12 — 1700000 руб., 01.01.2014 — 1900000 руб. Определить сумму налога на имущество организации за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год.
10. Организация имеет в собственности автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с. Рассчитать сумму транспортного налога за текущий год.
11. ООО «Мечта» имеет в собственности земельный участок в Москве, занятый офисным зданием и производственными помещениями. Кадастровая стоимость этого участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 2500000 руб. Рассчитать сумму земельного налога.
12. Налогоплательщик, применяющий УСН, выбрал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 500000 руб., а расходы осуществлены в сумме 560000 руб. Определить сумму единого налога по УСН, подлежащую уплате.