МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИНСТИТУТ ТЕХНОЛОГИЙ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ВОЛГОДОНСКЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

(Институт технологий (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)

УТВЕРЖДАЮ
И.о. директора
Н.М. Сидоркина
24 апреля 2023 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА)

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Оптимизация налоговых схем»
для обучающихся по направлению подготовки (специальности)
38.03.02 Менеджмент
программа бакалавриата «Менеджмент»
2023 года набора

Волгодонск
2023

Лист согласования

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине
Оптимизация налоговых схем
(наименование)

составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки (специальности)
38.03.02 Менеджмент
(код направления (специальности), наименование)

Рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «ЭиУ» протокол № 9
от «24» 04 2023 г

Разработчики оценочных материалов (оценочных средств)
Доцент _____ Т.Ю. Корытько
подпись
«24» 04 2023 г.

И.о. заведующего кафедрой _____ И.С. Емельяненко
подпись
«24» 04 2023 г.

Согласовано:
Представитель работодателя
Директор по продажам АО «Цимлянский судомеханический завод» _____ Лазурченко Т.О.
подпись
«24» 04 2023 г.

Финансовый директор
ООО «Мир обоев» _____ Путанашенко Т.С.
подпись
«24» 04 2023 г.

Содержание

	С.
1 Паспорт оценочных материалов (оценочных средств)	
1.1 Перечень компетенций, формируемых дисциплиной (модулем), с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП	5
1.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования	12
1.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, описание шкал оценивания	16
2 Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	17

1 Паспорт оценочных материалов (оценочных средств)

Оценочные материалы (оценочные средства) прилагаются к рабочей программе дисциплины и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения.

Оценочные материалы (оценочные средства) используются при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

1.1 Перечень компетенций, формируемых дисциплиной, с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины:

ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

ПК-2- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках контактной работы, включающей различные виды занятий и самостоятельной работы, с применением различных форм и методов обучения (табл. 1).

Таблица 1 Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины

Код компетенции	Уровень освоения	Дескрипторы компетенции (результаты обучения, показатели достижения результата обучения, которые обучающийся может продемонстрировать)	Вид учебных занятий, работы[1], формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции[2]	Контролируемые разделы и темы дисциплины[3]	Оценочные материалы (оценочные средства), используемые для оценки уровня сформированности компетенции	Критерии оценивания компетенций[4]
ОПК-2	**Знать**		Лекц. Практ. занятия СРС	1.1 1.2 2.1 2.2 2.3 2.4 2.5 3.1 3.2	УО Т	посещаемость занятий; подготовка к практическим занятиям; ответы на вопросы преподавателя в рамках занятия; подготовка докладов; познавательная активность на занятиях, качество подготовки докладов и
	Уровень 1:	знает сущность, значение и способы получения данных, необходимых для решения профессиональных задач в области налогообложения;				
	Уровень 2:	знает сущность, значение, основные способы получения, хранения и обработки данных, необходимые для решения профессиональных задач в области налогообложения;				
	Уровень 3:	понимает сущность, значение, способы получения, хранения и обработки данных, необходимые для решения профессиональных задач в				

[1] Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа

[2] Необходимо указать активные и интерактивные методы обучения (например, интерактивная лекция, работа в малых группах, методы мозгового штурма, решение творческих задач, работа в группах, проектные методы обучения, ролевые игры, тренинги, анализ ситуаций и имитационных моделей и др.), способствующие развитию у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств

[3] Указать номера тем в соответствии с рабочей программой дисциплины

[4] Необходимо выбрать критерий оценивания компетенции: посещаемость занятий; подготовка к практическим занятиям; подготовка к лабораторным занятиям; ответы на вопросы преподавателя в рамках занятия; подготовка докладов, эссе, рефератов; умение отвечать на вопросы по теме лабораторных работ, познавательная активность на занятиях, качество подготовки рефератов и презентацией по разделам дисциплины, контрольные работы, экзамены, умение делать выводы и др.

		области налогообложения;				презентаций по разделам дисциплины, практические и контрольные задания, умение делать выводы
	Уметь		Практ. занятия СРС		ПР КР	
	Уровень 1:	частично осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных профессиональных задач в области налогообложения;				
	Уровень 2:	результативно осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных профессиональных задач в области налогообложения;				
	Уровень 3:	в полном объеме осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных профессиональных задач в области налогообложения;				
	Владеть		Практ. занятия СРС		ПР ПК	
	Уровень 1:	имеет представление о современных методах сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;				
	Уровень 2:	частично обладает навыками работы с компьютером как средством управления информацией;				
	Уровень 3:	владеет навыками работы с				

		компьютером как средством управления информацией, в том числе в глобальных компьютерных сетях.				
ПК-2	**Знать**			2.1 2.2 2.3 2.4 2.5 3.1 3.2		посещаемость занятий; подготовка к практическим занятиям; ответы на вопросы преподавателя в рамках занятия; подготовка докладов; познавательная активность на занятиях, качество подготовки докладов и презентаций по разделам дисциплины, практические и контрольные задания, умение делать выводы
	Уровень 1:	знает типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; иметь представление о нормативно-правовой базе деятельности хозяйствующих субъектов;	Лекц. Практ. занятия СРС		УО Т	
	Уровень 2:	знает типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; основные положения действующей нормативно-правовой базы деятельности хозяйствующих субъектов;				
	Уровень 3:	знает особенности и возможности применения типовых методик расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; действующую нормативно-правовую базу деятельности хозяйствующих субъектов;				
	Уметь					
	Уровень 1:	частично применять типовые				

		методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и использовать действующую нормативно-правовую базу для проведения расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	Практ. занятия СРС		ПР КР	
	Уровень 2:	результативно применять типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и использовать действующую нормативно-правовую базу для проведения расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;				
	Уровень 3:	использовать в полном объеме типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и действующую нормативно-правовую базу для проведения расчета экономических и				

		социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;				
	Владеть					
	Уровень 1:	имеет представление о типовых методиками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	Практ. занятия СРС		ПР КР	
	Уровень 2:	частично владеет типовыми методиками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; базовыми навыками работы с действующей нормативно-правовой базой для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;				
	Уровень 3:	владеет в полном объеме типовыми методиками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; необходимыми навыками работы с действующей нормативно-правовой базой для расчета экономических и социально-				

		экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.				

1.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся.

По дисциплине «*Оптимизация налоговых схем*» предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль (осуществление контроля всех видов аудиторной и внеаудиторной деятельности обучающегося с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины); промежуточная аттестация (оценивается уровень и качество подготовки по дисциплине в целом).

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающихся. Текущий контроль служит для оценки объёма и уровня усвоения обучающимся учебного материала одного или нескольких разделов дисциплины (модуля) в соответствии с её рабочей программой и определяется результатами текущего контроля знаний обучающихся.

Текущий контроль осуществляется два раза в семестр по календарному графику учебного процесса.

Текущий контроль предполагает начисление баллов за выполнение различных видов работ. Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы. Регламент балльно-рейтинговой системы определен Положением о системе «Контроль успеваемости и рейтинг обучающихся».

Текущий контроль является результатом оценки знаний, умений, навыков и приобретенных компетенций обучающихся по всему объёму учебной дисциплины, изученному в семестре, в котором стоит форма контроля в соответствии с учебным планом.

Текущий контроль успеваемости предусматривает оценивание хода освоения дисциплины: теоретических основ и практической части.

Промежуточная аттестация по дисциплине «*Оптимизация налоговых схем*» проводится в форме зачета.

В табл. 2 приведено весовое распределение баллов и шкала оценивания по видам контрольных мероприятий.

Таблица 2 Весовое распределение баллов и шкала оценивания по видам контрольных мероприятий

<table>
<tr><td colspan="4">Текущий контроль
(50 баллов[5])</td><td rowspan="2">Промежуточная аттестация
(50 баллов)</td><td rowspan="2">Итоговое количество баллов по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации</td></tr>
<tr><td colspan="2">Блок 1</td><td colspan="2">Блок 2</td></tr>
<tr><td>Лекционные занятия ($X_{1)}$</td><td>Практические занятия (Y_1)</td><td>Лекционные занятия (X_2)</td><td>Практические занятия (Y_2)</td><td rowspan="3">от 0 до 50 баллов</td><td rowspan="3">Менее 41 балла – неудовлетворительно;
41-60 баллов – удовлетворительно;
61-80 баллов – хорошо;
81-100 баллов – отлично</td></tr>
<tr><td>5</td><td>15</td><td>5</td><td>25</td></tr>
<tr><td colspan="2">Сумма баллов за 1 блок = $X_1 + Y_1$=20</td><td colspan="2">Сумма баллов за 2 блок = $X_2 + Y_2$ =30</td></tr>
</table>

[5] Вид занятий по дисциплине (лекционные, практические, лабораторные) определяется учебным планом. Количество столбцов таблицы корректируется в зависимости от видов занятий, предусмотренных учебным планом.

Распределение баллов по блокам, по каждому виду занятий в рамках дисциплины определяет преподаватель. Распределение баллов по дисциплине утверждается протоколом заседания кафедры.

По заочной форме обучения мероприятия текущего контроля не предусмотрены.

Для определения фактических оценок каждого показателя выставляются следующие баллы (табл.3):

Таблица 3– Распределение баллов по дисциплине

Вид учебных работ по дисциплине	***Количество баллов***	
	1 блок	***2 блок***
Текущий контроль (50 баллов)		
Посещение занятий	5	5
Работа на практическом занятии, в том числе: - подготовка доклада, сообщения, презентации; - решение тестовых заданий; - выполнение письменных заданий (практических работ) - выполнение контрольной работы (контрольная точка)	15 5 10	25 5 10 10
Выполнение дополнительных заданий (публикация статьи)		*5*
Итого	20	30
Промежуточная аттестация (50 баллов)		
Зачет в письменной форме		
Сумма баллов по дисциплине 100 баллов		

Зачет с оценкой является формой итоговой оценки качества освоения обучающимся образовательной программы по дисциплине в целом или по разделу дисциплины. По результатам экзамена обучающемуся выставляется оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», или «неудовлетворительно»

Оценка «отлично» (81-100 баллов) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся набрал по текущему контролю необходимые и достаточные баллы для выставления оценки автоматом[6];

- обучающийся знает, понимает основные положения дисциплины, демонстрирует умение применять их для выполнения задания, в котором нет явно указанных способов решения;

- обучающийся анализирует элементы, устанавливает связи между ними, сводит их в единую систему, способен выдвинуть идею, спроектировать и презентовать свой проект (решение);

- ответ обучающегося по теоретическому и практическому материалу, содержащемуся в задании для промежуточного контроля, является полным, и удовлетворяет требованиям программы дисциплины;

- обучающийся продемонстрировал свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей дисциплины;

[6] Количество и условия получения необходимых и достаточных для получения автомата баллов определены Положением о системе «Контроль успеваемости и рейтинг обучающихся»

- на дополнительные вопросы преподавателя обучающийся дал правильные ответы.

Компетенция (и) или ее часть (и) сформированы на высоком уровне (уровень 3) (см. табл. 1).

Оценка «хорошо» (61-80 баллов) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся знает, понимает основные положения дисциплины, демонстрирует умение применять их для выполнения задания, в котором нет явно указанных способов решения; анализирует элементы, устанавливает связи между ними;

- ответ по теоретическому материалу, содержащемуся в задании для промежуточного контроля, является полным, или частично полным и удовлетворяет требованиям программы, но не всегда дается точное, уверенное и аргументированное изложение материала;

- на дополнительные вопросы преподавателя обучающийся дал правильные ответы;

- обучающийся продемонстрировал владение терминологией соответствующей дисциплины.

Компетенция (и) или ее часть (и) сформированы на среднем уровне (уровень 2) (см. табл. 1).

Оценка «удовлетворительно» (41-60 баллов) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся знает и воспроизводит основные положения дисциплины в соответствии с заданием, применяет их для выполнения типового задания в котором очевиден способ решения;

- обучающийся продемонстрировал базовые знания важнейших разделов дисциплины и содержания лекционного курса;

- у обучающегося имеются затруднения в использовании научно-понятийного аппарата в терминологии курса;

- несмотря на недостаточность знаний, обучающийся имеется стремление логически четко построить ответ, что свидетельствует о возможности последующего обучения.

Компетенция (и) или ее часть (и) сформированы на базовом уровне (уровень 1) (см. табл. 1).

Оценка «неудовлетворительно» (менее 41 балла) выставляется обучающемуся, если:

- обучающийся имеет представление о содержании дисциплины, но не знает основные положения (темы, раздела, закона и т.д.), к которому относится задание, не способен выполнить задание с очевидным решением, не владеет навыками работы с нормативно-правовой базой в области налогообложения и типовой методикой расчета налоговых платежей;

- у обучающегося имеются существенные пробелы в знании основного материала по дисциплине;

- в процессе ответа по теоретическому материалу, содержащемуся в вопросах экзаменационного билета, допущены принципиальные ошибки при изложении материала.

Компетенция(и) или ее часть (и) не сформированы.

1.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется по регламенту текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно - рейтинговой системы, реализуемой в ДГТУ.

Текущий контроль осуществляется два раза в семестр по календарному графику учебного процесса в рамках проведения контрольных точек.

Формы текущего контроля знаний:

- устный опрос;
- тестирование;
- выполнение и защита практических работ;
-выполнение контрольных заданий.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра, после изучения новой темы. Перечень вопросов для устного опроса определен содержанием темы в РПД и методическими рекомендациями по изучению дисциплины.

Защита практических работ производится студентом в день их выполнения в соответствии с планом-графиком. Преподаватель проверяет правильность выполнения практической работы студентом, контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

Оценка компетентности осуществляется следующим образом: по окончании выполнения задания студенты оформляют отчет, который затем выносится на защиту. В процессе защиты выявляется информационная компетентность в соответствии с заданием на практической работы, затем преподавателем дается комплексная оценка деятельности студента.

Высокую оценку получают студенты, которые при подготовке материала для самостоятельной работы сумели самостоятельно составить логический план к теме и реализовать его, собрать достаточный фактический материал, показать связь рассматриваемой темы с современными проблемами науки и общества, со специальностью студента и каков авторский вклад в систематизацию, структурирование материала.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателям (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

Итоговый контроль освоения умения и усвоенных знаний дисциплины «*Оптимизация налоговых схем*» осуществляется в процессе промежуточной аттестации на зачете. Условием допуска к зачету является положительная

текущая аттестация по всем практическим работам учебной дисциплины, ключевым теоретическим вопросам дисциплины.

2 Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Задания для оценивания результатов обучения в виде знаний

Тестирование

Вариант- 1

1.Предметом налогового планирования являются:

а) отношения налогоплательщиков с государством;

б) отношения государства с налогоплательщиками;

в) отношения государства и налогоплательщиков по поводу формирования налогового законодательства;

г) отношения между налогоплательщиками.

2. Объект налогообложения в науке налогового права обычно определяется как:

а) явление материального мира, находящееся в определенной связи с налогоплательщиком и обладающее стоимостной, физической или иной характеристикой;

б) юридический факт (факты), наличие которого установлено в законодательстве о налогах в качестве основания для возникновения у налогоплательщика обязанности по уплате налога;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика предмета налогообложения;

г) величина налога на единицу обложения.

3. Наиболее часто встречающимся на практике объектом налогообложения НДС является:

а) получение налогоплательщиком имущества, облагаемого НДС;

б) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;

в)получение налогоплательщиком дохода на территории РФ;

г)безвозмездная передача товаров на территории РФ.

4. Налоговое планирование возникло:

а) с появлением государства;

б) с развитием капитализма;

в) с отделением государственной казны от собственности монархов;

г) с развитием торговли.

5. Максимальный срок, на который может быть предоставлена рассрочка:

а) до трех месяцев;

б) до шести месяцев;

в) до одного года.

г) до трех лет.

6. Отсрочка может быть предоставлена:

а) по одному налогу;

б) по нескольким налогам;

в) по одному или нескольким налогам;

г) по двум налогам и не более налогам.

7. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

а) по НДС;

б) по налогу на прибыль организаций

в) по НДС и налогу на прибыль;

г) по НДФЛ.

8. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:

а) линейный метод начисления амортизации;

б) нелинейный метод начисления амортизации;

в) линейный метод, нелинейный метод, метод уменьшаемого остатка;

г) любой метод начисления амортизации.

9. В каком случае организации имеют право учитывать доходы и расходы кассовым методом:

а) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 1 млн. рублей за каждый квартал;

б) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 2 млн. рублей за каждый квартал;

в) если в среднем за предыдущие три квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 1 млн. рублей за каждый квартал;

г) если в среднем за предыдущие три квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 2 млн. рублей за каждый квартал.

10. К расходам, не уменьшающим налогооблагаемую базу, относятся:

а) расходы по найму жилых помещений работниками во время командировок

б) стоимость безвозмездно переданного имущества

в) пени и штрафы за нарушение налогового законодательства

г) стоимость коммунальных услуг, продуктов или жилья, которое организация предоставляет работникам бесплатно.

Вариант-2

1. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере:

а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный (налоговый) период;

г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

2.Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

а) доходы российских и иностранных организаций;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов;

в) доходы от реализации без налога на добавленную стоимость; г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

3. К прочим расходам относятся:

а) зарплата; расходы по таре; расходы на электроэнергию; б) расходы на командировки; консультационные услуги; расходы на рекламу;

в) материалы, используемые в производстве товаров; амортизация; транспортные расходы;

г) арендные платежи за арендуемое имущество; расходы на приобретение топлива;

д) компенсации работникам за неиспользованный отпуск.

4. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;

б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;

в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;

г) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

5. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

а)со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 тыс. руб.;

б)со сроком полезного использования более 24 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более 20 тыс. руб.;

в)со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб.

г) со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

6. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения:

а) «доходы» или «доходы уменьшенные на величину расходов»;

б) только совокупный доход, полученный за отчетный период;

в) только валовая выручка, полученная за отчетный период;

г) только доходы, уменьшенные на величину расходов.

7. Что признается налоговой базой при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

а) в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя. В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;

б) в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя. В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение

доходов, уменьшенных на величину расходов;

в) денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя;

г) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

8. Что является объектом для налогообложения при уплате ЕСХН:

а) «доходы» или «доходы уменьшенные на величину расходов»;

б) доходы;

в) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;

г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

9. Порядок признания даты получения доходов при применении ЕСХН:

а) день отгрузки товаров;

б) ранняя из дат: день отгрузки товаров или день поступления средств на счета в банке или в кассу;

в) день поступления средств на счета в банках или в кассу;

г) день заключения договора купли-продажи.

10. Объектом обложения по НДФЛ является доход:

а) полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых нерезидентов;

б) полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых резидентов;

в) полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации.— для налоговых нерезидентов.

Критерии оценки теста: за каждый правильный ответ – 1 балл.

Шкала оценивания:

90-100% правильных ответов – отлично (зачтено);

70-89% правильных ответов – хорошо (зачтено);

50-69% правильных ответов – удовлетворительно; (зачтено)

менее 50% правильных ответов – неудовлетворительно (не зачтено).

2.2 Задания для оценивания результатов в виде владений и умений

Примерное задание к практической работе

Тема: ***Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС***

(по теме 2.1. «Налог на добавленную стоимость»)

1. Цель работы: закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту налоговой базы НДС и суммы налоговых вычетов по НДС. Научиться рассчитывать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

2. Оборудование, аппаратура, материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2.

3. Пояснения к практической работе

1.1. Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет:

1. Рассчитываем сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.:

$$\text{НДС упл.} = \frac{\text{Сумма сырья с учетом НДС}}{1{,}18} \times 0{,}18$$

Рассчитываем ∑ НДС, уплаченную поставщикам.

2. Рассчитываем сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

$$\text{НДС получ.} = \frac{\text{Сумма выручки с учетом НДС}}{1{,}18} \times 0{,}18$$

Рассчитываем ∑ НДС, полученную от покупателя.

3. Рассчитываем сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

$$\text{НДС}_{\text{в бюджет}} = \sum \text{НДС}_{\text{получ. от покупателей}} - \sum \text{НДС}_{\text{уплач. поставщикам}}$$

1.2. Пример.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии: за текущий месяц для изготовления продукции было закуплено:

- сырья и материалов на сумму 578000 руб.
- оплачены счета на электроэнергию на суму 85300 руб.

Реализовано 1505 изделий по цене 2200 руб., устаревшие станки 112000 руб.

1. Рассчитать сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.:

$$\text{НДС}_{\text{упл. за сырье}} = \frac{578000}{1{,}18} \times 0{,}18 = 88169 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС}_{\text{упл. за электроэн.}} = \frac{85300}{1{,}18} \times 0{,}18 = 13012 \text{ руб.}$$

$$\sum \text{НДС}_{\text{уплач. поставщикам}} = 101181 \text{ руб.}$$

2. Рассчитать сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

$$\text{НДС}_{\text{получ. за изделия}} = \frac{3311000}{1{,}18} \times 0{,}18 = 505068 \text{ руб.}$$

$НДС_{получ.\ за\ устарев.\ станки} = \frac{112000}{1,18} \times 0,18 = 17084$ руб.

$\sum НДС_{получ.\ от\ покупателей} = 522152$ руб.

3.Рассчитать сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

$НДС_{в\ бюджет} = 522152 - 101181 = 420971$ руб.

4. Задание

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

1. Исходные данные

Для изготовления продукции были закуплены сырье на 123490 руб., материалы на 834200 руб. Счета поставщиков оплачены и материальные ресурсы использованы в производстве. Также за отчетный период были оплачены счета за энергоресурсы на 45600 руб. Производственная себестоимость реализованной продукции составила 2002400 руб., коммерческие расходы 5%, прибыль 30%.

Задача № 1. По исходным данным рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет: для изготовления продукции были закуплены сырье на 123490 руб., материалы на 834200 руб. Счета поставщиков оплачены и материальные ресурсы использованы в производстве. Также за отчетный период были оплачены счета за энергоресурсы на 45600 руб. Реализовано 2010 изделий «А» по цене 1500 руб. и оказаны транспортные услуги на сумму 12400 руб.

Задача № 2. По исходным данным рассчитать сумму НДС при реализации покупателям 1200 изделий по отпускной цене 450 руб., 30000 изделий по отпускной цене 500 руб., 8200 изделий с полной себестоимостью 900 руб., прибыль 30 %.

Задача № 3. Рассчитать отпускную и розничную цены на комплект мебели при условии: полная себестоимость комплекта – 23500 руб., прибыль – 25 %, торговая надбавка – 15 %.

5. Контрольные вопрос

1. Кто является плательщиками НДС?
2. Укажите объекты налогообложения НДС.
3. Укажите налоговый период НДС.
4. Какова роль НДС в формировании бюджетных доходов в современных условиях?
5. Как рассчитывается налоговая база по НДС? Поясните варианты определения налоговой базы НДС.
6. Укажите объекты и операции, которые не подлежат налогообложению НДС.
7. Укажите сроки уплаты НДС.
8. Укажите налоговые ставки по НДС.
9. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

6. Литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая
2. http://www.nalog.ru/
3. www. consultant.ru.

Критерии оценки практического занятия:

каждая правильно выполненная задача оценивается в 2 балла. Защита практической работы предполагает ответы на контрольные вопросы по теме занятия, которые оцениваются максимально в 4 балла. Итого практическое занятие может быть оценено максимально в 10 баллов.

Шкала оценки практического занятия:

9-10 баллов – отлично (зачтено);

7-8 баллов – хорошо (зачтено);

5-6 баллов – удовлетворительно (зачтено);

менее 5 баллов – неудовлетворительно (не зачтено).

«Кейс- метод»
по темам НДС, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, единый сельскохозяйственный налог, единый налог на вмененный доход

Позволяет демонстрировать академическую теорию с точки зрения реальных событий. Он позволяет заинтересовать студентов в изучении предмета, способствует активному усвоению знаний и навыков сбора, обработки и анализа информации, характеризующей различные ситуации.

Цель Case-study:

- рассмотреть концепцию и технику расчета изучаемых налогов;
- выполнить расчеты налогов на уровне предложенных практических ситуаций.

Метод Case-studyразвивает следующие навыки:

1. Аналитические навыки.

К ним можно отнести: умение отличать данные от информации, классифицировать, выделять существенную и несущественную информацию, анализировать, представлять и добывать ее, находить пропуски информации и уметь восстанавливать их. Мыслить ясно и логично. Особенно это важно, когда информация не высокого качества.

2. Практические навыки.

Пониженный по сравнению с реальной ситуацией уровень сложности проблемы, представленной в кэйсе способствует формированию на практике навыков использования налогообложения, методов и принципов.

3. Творческие навыки.

Одной логикой, как правило, Case-study ситуацию не решить. Очень важны творческие навыки в генерации альтернативных решений, которые нельзя найти логическим путем.

4. Коммуникативные навыки.

Среди них можно выделить такие как: умение вести дискуссию, убеждать окружающих. Использовать наглядный материал и другие медиасредства, кооперироваться в группы, защищать собственную точку зрения, убеждать оппонентов, составлять краткий, убедительный отчет.

5. Социальные навыки.

В ходе обсуждения Case-study вырабатываются определенные социальные навыки:
оценка поведения людей, умение слушать, поддерживать в дискуссии или аргументировать противоположное мнение, контролировать себя и т.д.

Задачи для решения и обсуждения
по теме « Налог на добавленную стоимость»

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре составила:
а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, – 185 000 руб.;
б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 170 000 руб.
Покупная стоимость товаров (без НДС):
а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 155 000 руб.;
б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 130 000 руб.
Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 7000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

2. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 770 стульев по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 12 стульев передал подшефной школе, 25 стульев было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. Имеются данные по трем организациям, занимающихся торгово-сбытовой деятельностью: ООО «Опт» закупил сотовые телефоны в количестве 100 шт. по цене 2400 руб. (без НДС) и перепродал всю партию ООО «Розница» по цене 2700 руб. (без НДС). ООО «Салон» закупил у ООО «Розница» всю партию телефонов по цене 2900 руб. за штуку. Вся партия телефонов была куплена физическими лицами у ООО «Салон» по цене 3540 руб. за штуку.

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Задачи для решения и обсуждения
по теме «Налог на доходы физических лиц»

1. Женщина работает на предприятии – заработная плата - 40 000руб. К 8 марта ей подарили фен, стоимостью 5 000 руб. Организация оплачивает ей проезд до места работы – 750 руб. ежемесячно Организация оплачивает ей питание – 100 руб. вдень (21 день). В марте ей оказана материальная помощь – 3 000 руб. В августе ей оказана материальная помощь – 2 000 руб. В декабре ей оказана материальная помощь – 2 000 руб. Она является единственным родителем, имеет двух детей в возрасте 14 и 16 лет. Стандартные вычеты заявлены.

Исчислить НДФЛ.

2. Индивидуальный предприниматель занимается ремонтом обуви. В налоговом периоде доход от предпринимательской деятельности составил – 148 000 руб. Документы, подтверждающие расходы, направленные на осуществление предпринимательской деятельности – 55 000 руб., в т.ч.:
- консультационные услуги – 6 000 руб.
- путевка в профилакторий (3 выходных дня) – 9 000 руб
- расходы на приобретение материалов – 12 000 руб
- расходы на приобретение инструментов и приспособлений – 8 000 руб.
- прочие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью – 15 000 руб.

Определить сумму профессионального вычета и исчислить налог.

3. Физическое лицо Карпасов Е.Н. имеет двоих несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде по основному месту работы он имеет доход в сумме 500 000 руб. в феврале Карпасов Е.Н. продал свой автомобиль (находился в собственности 2года и 10 мес.) физическому лицу за 100 000 рублей. Кроме того, в налоговом периоде были произведены следующие расходы:
- произведена оплата обучения на курсах профессиональной переподготовки при ВУЗе в сумме 20 000 руб.;
- произведена оплата обучения первого ребенка в колледже в сумме 45 000 руб.;
- произведена оплата обучения второго ребенка в ВУЗе – 58 000 руб.;
- оплачено лечение жены в стационаре – 45 000 руб.;
- в апреле приобретен жилой дом (в равных долях с женой), стоимостью 950 000 руб.

Определить: величину НДФЛ к уплате (возврату) по итогам налогового периода.

Задачи для решения и обсуждения
по теме «Налог на имущество организаций»

1. ООО «Рега» ежегодно проводит переоценку основных средств. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца и последний день 2015 года составит:
- на 1 января - 2 300 тыс. руб.;
- 1 февраля - 2 000 тыс. руб.;
- 1 марта - 2 100 тыс. руб.;
- 1 апреля - 2 150 тыс. руб.;
- 1 мая - 2 150 тыс. руб.;
- 1 июня - 2 120 тыс. руб.;
- 1 июля - 2 800 тыс. руб.;
- 1 августа - 2 750 тыс. руб.;
- 1 сентября -2 700 тыс. руб.;
- 1 октября - 2 500 тыс. руб.;
- 1 ноября - 2 600 тыс. руб.;
- 1 декабря - 2 350 тыс. руб.;
- 31 декабря - 2 270 тыс. руб.

Предположим, по состоянию на 1 января 2016 года ООО «Рега» проведет переоценку основных средств в виде дооценки. В результате переоценки остаточная стоимость налогооблагаемого имущества на указанную дату равна 2800 тыс. руб.

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества ООО «Рега», сумму налог на имущество организаций.

2. Иностранная организация, не осуществляющая деятельность через постоянное представительство на территории РФ, имеет объект недвижимости на территории РФ, который не использует в своей деятельности. Остаточная стоимость этого объекта – 1 500 тыс.руб., инвентаризационная стоимость – 2 000 тыс.руб., а рыночная стоимость – 3 000 тыс.руб.

Определить среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущество.

3. Организация «А» расположена в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Филиал данной организации, имеющий отдельный баланс и расчетный счет, расположен в другом субъекте РФ, где ставка налога установлена в размере 2%. Средняя стоимость имущества, подлежащего налогообложению, по всей организации за I квартал текущего года составляет 3 млн.руб., в том числе по филиалу – 1 млн.руб.

Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал текущего года по филиалу организации «А».

Задачи для решения и обсуждения по теме «Единый сельскохозяйственный налог»

1. Плательщик ЕСХН в первом полугодии 2015 г. получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции – 3,2 млн. руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) – 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян – 1 млн. руб.

Какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН?

2. ООО «Осень» в 1-м квартале 2015 г. продало выращенных им карпов по цене 50руб. за 1 кг живого веса магазину, находящемуся в Московской области. Другую деятельность налогоплательщик не вел и других расходов не имел. Всего было реализовано 1000 кг карпов. Затраты ООО «Осень» на выращивание 1000 кг рыбы составили 30000 руб. рыночная цена реализуемой аналогичной продукции, сложившаяся в регионе в 1-м квартале 2009 г., составляла 100 руб. за 1 кг живого веса.

Какие суммы должен заплатить налогоплательщик?

3. В 2015 г. ООО «Ландыш», работающее в условиях уплаты ЕСХН, получило убыток в размере 2,6 млн. руб. В 2009 г. разница между доходами и расходами налогоплательщика составила 4,8 млн. руб.

Каков размер налоговой базы в 2009 г.?

Задачи для решения и обсуждения по теме «Единый налог на вмененный доход»

1. Общая площадь гостиницы согласно инвентаризационным и правоустанавливающим документам – 500 кв. м. В гостинице 10 номеров

площадью 20 кв.м каждый. В номере есть ванная комната и санузел.площадь общих коридоров, хозяйственных и офисных помещений – 200 кв. м, столовой, в которой питаются постояльцы, - 100 кв. м, включая площадь зала обслуживания – 80 кв. м.

Какова сумма ЕНВД за налоговый период?

2. ИП Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:
- в ТЦ «ЗАРЯ» посредством двух торговых мест, площадью 15 м2 и 9 м2
- на вещевом рынке «СИТИ», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 0,75. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2007 года.

3. Начислить ЕНВД за квартал индивидуальному предпринимателю, занимающемуся перевозкой грузов в г. Кемерово на одном грузовом автомобиле грузоподъемностью 1,5 т. Для осуществления своей деятельности не использует наемных работников. К1 = 1,096; К2 = 1.

Заполните налоговую декларацию.

Критерии оценки работы студентов над решением кейса

5 баллов (зачтено)- изложение материала логично, грамотно, без ошибок; свободное
владение профессиональной терминологией; умение высказывать и обосновать свои суждения; студент дает четкий, полный правильный ответ на теоретические вопросы; студент организует связь теории с практикой.

4 балла (зачтено)- студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные
неточности; ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.

3 балла (зачтено)– студент излагает материал неполно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.

2 балла (не зачтено)– отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс; в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для
решения кейса.

Комплект заданий для выполнения рейтинговой работы по контрольным точкам

Контрольная точка №1.

Вопросы устного опроса к контрольной точке №1

1. Предмет и метод оптимизации налогообложения
2. Понятие и сущность оптимизации налогообложения
3. Типы, методы и схемы налоговой оптимизации
4. Способы налоговой оптимизации
5. Опасности при оптимизации налогообложения
6. Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие
7. Способы расчета налогового бремени юридического лица
8. Снижение налогового бремени
9. Права налогоплательщиков применительно к возможности экономии на налоговых платежах
10. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам
11. Формы изменения уплаты налога
12. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога
13. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении
14. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей налогообложения
15. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики
16. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения
17. Обоснование отказа от освобождения обязанностей плательщика НДС
18. Как не платить НДС при отгрузке
19. Экономия на платежах по НДС
20. Влияние товарообменных операций на размер обязательств по НДС
21. Особенности формирования налоговой базы по НДС в сельхозпредприятиях
22. Раздельный учет НДС.

Типовые тестовые задания к контрольной точке №1

1.Предметом налогового планирования являются:

а) отношения налогоплательщиков с государством;

б) отношения государства с налогоплательщиками;

в) отношения государства и налогоплательщиков по поводу формирования налогового законодательства;

г) отношения между налогоплательщиками.

2. Объект налогообложения в науке налогового права обычно определяется как:

а) явление материального мира, находящееся в определенной связи с налогоплательщиком и обладающее стоимостной, физической или иной характеристикой;

б) юридический факт (факты), наличие которого установлено в законодательстве о налогах в качестве основания для возникновения у налогоплательщика обязанности по уплате налога;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика предмета налогообложения;

г) величина налога на единицу обложения.

3. Наиболее часто встречающимся на практике объектом налогообложения НДС является:

а) получение налогоплательщиком имущества, облагаемого НДС;

б) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;

в)получение налогоплательщиком дохода на территории РФ;

г)безвозмездная передача товаров на территории РФ.

4. В каком случае организации имеют право учитывать доходы и расходы кассовым методом:

а) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 1 млн. рублей за каждый квартал;

б) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 2 млн. рублей за каждый квартал;

в) если в среднем за предыдущие три квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 1 млн. рублей за каждый квартал;

г) если в среднем за предыдущие три квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 2 млн. рублей за каждый квартал.

5. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

а) по НДС;

б) по налогу на прибыль организаций

в) по НДС и налогу на прибыль;

г) по НДФЛ.

Шкала оценивания за тестовое задание (за каждый правильный ответ дается 1 балл).

Практические задания для контрольной точки №1

Задание 1.1

ООО "Совет" осуществляет вывоз товаров с таможенной границы РФ в таможенном режиме экспорта. При реализации этих товаров НДС:

А) исчисляется по ставке 18%

б) исчисляется по ставке 0%

в) не исчисляется

Задание 1.2

ООО «Маяк» в январе текущего года отгрузило партию товара на сумму 135 000 руб. (в т.ч. НДС) ОАО «Снаб». В марте ООО «Маяк» получило оплату за отгруженный ранее товар в размере 65 000 руб. (в т.ч. НДС). Кроме того, для производства продукции ООО «Маяк» оприходовало партию материалов стоимостью 90000 руб. (в т.ч. НДС), оплату которых предполагается совершить в апреле текущего года, имеется счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая уплате ООО «Маяк» по операциям за налоговый период, составит:

а) 16 780 руб.

б) 6 864 руб.

в) 20 593 руб.

г) 8 100 руб.

Задача

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 950 000
2.	Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года	руб.	283 200
3.	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ценностей	руб. руб.	850 000 708 000
4.	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС	руб.	250 000
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Контрольная точка № 2

Вопросы устного опроса к контрольной точке №2

1. Формирование условий для обеспечения возможности отсрочки уплаты налога на прибыль
2. Экономия на платежах по налогу на прибыль с помощью субъекта льготного налогообложения
3. Выбор вариантов исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль
4. Стратегия оптимизации при убыточной деятельности
5. Маркетинговые исследования в качестве «затратного» способа уменьшения налога на прибыль
6. Выбор источников уплаты налога на прибыль
7. Оптимизация единого сельскохозяйственного налога
8. Экономия на платежах при применении упрощенной системы налогообложения
9. Уменьшение единого налога на вмененный доход
10. Экономия на платежах по налогу на доходы физических лиц
11. Оптимизация платежей по налогу на имущество организаций
12. Экономия на платежах по нескольким налогам
13. Налоговое планирование и его принципы
14. Общая схема налогового планирования
15. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов
16. Налоговая оптимизация инвестиционных проектов
17. Основные показатели, применяемые при налоговом консультировании

Типовые тестовые задания к контрольной точке №2

1. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;

б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;

в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;

г) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

2. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения:

а) «доходы» или «доходы уменьшенные на величину расходов»;

б) только совокупный доход, полученный за отчетный период;

в) только валовая выручка, полученная за отчетный период;

г) только доходы, уменьшенные на величину расходов.

3. Объектом обложения по НДФЛ является доход:

а) полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых нерезидентов;

б) полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых резидентов;

в) полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации.— для налоговых нерезидентов.

4. Что признается налоговой базой при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

а) в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя. В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;

б) в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя. В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение

доходов, уменьшенных на величину расходов;

в) денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя;

г) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

5. Что является объектом для налогообложения при уплате ЕСХН:
а) «доходы» или «доходы уменьшенные на величину расходов»;
б) доходы;
в) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Практические задания для контрольной точки №2

Задача 1.

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано природного газа	куб. м	54 000
2.	Цена продукции за один кубометр с учетом НДС	руб. коп.	1 085, 60
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	30 200
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов	тыс. руб.	4320
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	265
7.	Сумма списанной кредиторской задолженности	Тыс. руб.	150
8.	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	840
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	155
10.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	285
11.	Ставка налога на прибыль – всего	%	24

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Задача 2.

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	 126 350 128 600 128 300 230 800
2.	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март	тыс. руб.	 24 300 48 800 60 300

	Апрель		82 700
3.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется:

1. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.
2. Указать срок уплаты налога в бюджет.

Задача 3.

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

№ п/п	Показатели	Январь-февраль	Март
1.	Заработная плата	24 300	19 900
2.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	2300	2300
3.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в том числе в пределах установленных норм	6200 4000	2500 2000

Состав семьи:

Жена, сын 23 года – студент института заочной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц.
2. Определить налоговую базу и НДФЛ за январь-февраль и март месяц.

Критерии оценки контрольной работы:

Контрольная работа состоит из 5 тестовых заданий и 3-х практических задач. За каждый правильный ответ теста - 1 балл. За каждую правильно выполненную задачу – 1,5 балла. Дополнительно дается 0,5 балла - при демонстрации обучающимся владения нормативно-правовой базой при решении задач. Максимальное количество баллов за выполнение контрольной работы – 10 баллов.

Шкала оценки контрольной работы:

9-10 баллов – отлично (зачтено);

7-8 баллов – хорошо (зачтено);

5-6 баллов – удовлетворительно; (зачтено)

менее 5 баллов – неудовлетворительно (не зачтено).

Комплект практических заданий для промежуточной аттестации

База контрольных заданий для оценки уровня 3

1. За истекший налоговый период предприятие произвело 100 тыс. бутылок водки, емкостью 0,5 литра и содержанием чистого (безводного) спирта 40%. Ставка акциза для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% составляет 210 руб/л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Рассчитать сумму акциза.

Ответ: 4 200 000 руб.

2. Предприятие в 1 квартале 2017 года приобрело по договору купли-продажи товары на сумму 160 000 руб (в том числе НДС 18%), а реализовало товары на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС 18%).

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению фирмой в бюджет за 1 квартал 2017 года.

Ответ: Сумма НДС, подлежащая к перечислению в бюджет за 1 квартал 2017 г. 12 203,39 руб.

3. Предприятие для исчисления НДС за 2 квартал 2017 года имеет следующие исходные данные:

1. Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции - 340 000 руб. (в том числе НДС 18%).

2. Стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы - 38 000 руб. (в том числе НДС 18%).

3. Стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов - 710 000 руб. (в том числе НДС 18%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за 2 квартал 2017 года, в том числе по срокам уплаты НДС.

Ответ: Сумма НДС, подлежащая к перечислению в бюджет за 2 квартал 2017 г. 50 644,06 руб.

4. АО «Люкс» на производство готовой продукции израсходовано:

1. Материалы - 310 000 руб.
2. Затраты на з/п - 140 000 руб.
3. Начисления на з/п (сумма страховых взносов в ГВНБФ) - 42 000 руб.
4. Амортизация основных средств, задействованных в производстве готовой продукции - 33 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Фирма реализовала материалы на сумму 160 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Себестоимость реализованных материалов 70 000 руб.

АО «Люкс» имеет 900 акций АО «Ритм» (резидент), сумма выплаченных дивидендов на одну акцию - 110 руб.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны АО «Люкс» в бюджеты всех уровней.

Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении АО «Люкс».

Ответ: Сумма чистой прибыли АО 183581,52 руб.

5. Выручка от реализации готовой продукции предприятия составила 7100000 руб. (в т.ч. НДС - 10%).

Предприятие затратило на производство готовой продукции материалов на сумму 730000 руб., затраты на оплату труда 1400000 руб., начисления на зарплаты 34% (платежи в гос. ВНБФ + взносы на травматизм), амортизация основных средств, используемых для производства продукции 170000 руб, амортизация нематериальных активов, участвующих в производстве ГП - 90000 руб. Командировочные расходы 580000 руб.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны предприятия в бюджеты всех уровней.

Ответ: Сумма налога на прибыль организаций =601 709,09 руб.

6. Предприятие получило по итогам хозяйственной деятельности результаты, представленные в таблице:

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.
1 квартал	2100 000	1200 000
2 квартал	1700 000	1350 000
3 квартал	2050 000	1950 000
4 квартал	3200 000	1400 000
Итого за год	9050 000	5900 000

Рассчитать сумму авансовых платежей по УСН, сумму налога по УСН за год, двумя способами.

Ответ: Расчет УСН по объекту «Доходы» Итого за год: 543 000 руб.

Расчет УСН по объекту «Доходы-Расходы» Итого за год: 472 478 руб.

7. Доход налогоплательщика за январь 2012 года составил 18 500 руб., за февраль - 22 000 руб., за март - 25 000 руб., Работник имеет 2-х детей: первый ребенок -8 лет, второй - 25 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль, март.

Ответ: Сумма НДФЛ за январь 2223 руб.

Сумма НДФЛ за январь-февраль 2678 руб.

Сумма НДФЛ за март 3068 руб.

8. Доход налогоплательщика за январь, февраль, март составляет 30 000, 32 000, 35 000 руб.

Налогоплательщик является инвалидом 2й группы и имеет трех детей: 10 лет, 18 лет - студент очник ВУЗа, 21 год - студент заочник, ВУЗ.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль, март.

Ответ: Сумма НДФЛ за январь 3471 руб.

Сумма НДФЛ за февраль 3731 руб.

Сумма НДФЛ за март 4121 руб.

9. Годовой доход физического лица составил 450 000 руб, обучается на вечернем отделении ВУЗа, заплатив за обучение за 2017 год сумму в размере 180 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2017 г.) с учетом социального налогового вычета в связи с обучением.

Ответ: Сумма НДФЛ. Подлежащая возврату физическому лицу с учетом факта обучения в ВУЗе 6500 руб.

2.3 Типовые материалы для промежуточной аттестации

Перечень вопросов для проведения зачета **(Теоретические вопросы)**

1. Предмет и метод оптимизации налогообложения
2. Понятие и сущность оптимизации налогообложения
3. Типы, методы и схемы налоговой оптимизации
4. Способы налоговой оптимизации
5. Опасности при оптимизации налогообложения
6. Содержание понятия налогового бремени и факторы, на него влияющие
7. Способы расчета налогового бремени юридического лица
8. Снижение налогового бремени
9. Права налогоплательщиков применительно к возможности экономии на налоговых платежах
10. Минимизация налоговых последствий контроля налоговыми органами цен по сделкам
11. Формы изменения уплаты налога
12. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога
13. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении
14. Вопросы, отражаемые в учетной политике для целей налогообложения
15. Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики
16. Формирование договорной политики предприятия в целях оптимизации налогообложения
17. Обоснование отказа от освобождения обязанностей плательщика НДС
18. Как не платить НДС при отгрузке
19. Экономия на платежах по НДС
20. Влияние товарообменных операций на размер обязательств по НДС
21. Особенности формирования налоговой базы по НДС в сельхозпредприятиях
22. Раздельный учет НДС.
23. Формирование условий для обеспечения возможности отсрочки уплаты налога на прибыль
24. Экономия на платежах по налогу на прибыль с помощью субъекта льготного налогообложения
25. Выбор вариантов исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль
26. Стратегия оптимизации при убыточной деятельности
27. Маркетинговые исследования в качестве «затратного» способа уменьшения налога на прибыль

28. Выбор источников уплаты налога на прибыль
29. Оптимизация единого сельскохозяйственного налога
30. Экономия на платежах при применении упрощенной системы налогообложения
31. Уменьшение единого налога на вмененный доход
32. Экономия на платежах по налогу на доходы физических лиц
33. Оптимизация платежей по налогу на имущество организаций
34. Экономия на платежах по нескольким налогам
35. Налоговое планирование и его принципы
36. Общая схема налогового планирования
37. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов
38. Налоговая оптимизация инвестиционных проектов
39. Основные показатели, применяемые при налоговом консультировании

Перечень практических заданий для проведения зачета приведен в п.2.2 ***(****База практических контрольных заданий для оценки уровня 3)*.

Структура оценочных материалов (оценочных средств), позволяющих оценить уровень компетенций, сформированный у обучающихся при изучении дисциплины «*Оптимизация налоговых схем*» приведен в таблице 4.

Таблица 4 - Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «*Оптимизация налоговых схем*»

Компетенция	Знать	Оценочные средства		Уметь	Оценочные средства		Владеть	Оценочные средства	
		текущий контроль	промежуточный конт-роль		текущий контроль	промежуточный конт-роль		текущий конт-роль	промежуточный конт-роль
ОПК-2	сущность, значение, способы получения, хранения, переработки и защиты данных, необходимых для решения професс	Тестовые вопросы п.2.1 Вариант1, Вариант 2	Теоретические вопросы к экзамену 1-39	осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных профессиональных	Тестовые задания контрольной рейтинговой работы, Выполнение практических заданий по темам «НДС», «НДФЛ», «»НИмущ..орг.», «ЕСХН»,	Выполнение практического задания к экзамену 1-9	современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; навыкам работы с компьютером как средство	Сдача практических работ и решение практических задач по темам «НДС», «НДФЛ», «»НИмущ..орг.», «ЕСХН», «ЕНВД»	Выполнение практического задания к экзамену 1-9

	иональных задач			задач в области налогообложения	«ЕНВД»		м управления информацией, в том числе в глобальных компьютерных сетях		
ПК-2	типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; действующую нормативно-правовую базу деятельности хозяйствующих субъектов	Тестовые вопросы п.2.1 Вариант1, Вариант 2	Теоретические вопросы к экзамену 1-39	применять типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; использовать действующую нормативно-правовую базу для проведения расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность	Выполнение практических заданий по темам «НДС», «НДФЛ», «»НИмущ..орг.», «ЕСХН», «ЕНВД»	Выполнение практического задания к экзамену 1-9	типовыми методиками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыками работы с действующей нормативно-правовой базой для расчета экономических и социально-экономических показате	Сдача практических работ и решение практических задач: кейс-заданий 1-3 контрольной точки №1, практических задач 1-3 контрольной точки №2	Выполнение практического задания к экзамену 1-9

				хозяйствующих субъектов			лей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов		

Карта тестовых заданий

Компетенция УК-10.2; УК-10.3. Способен конструировать блоки, узлы и детали информационно-измерительных систем

Индикатор ПК-2.3 Разрабатывает технологические процессы производства приборов и комплексов широкого назначения

Дисциплина Основы налогообложения в туризме

Описание теста:

1. Тест состоит из 70 заданий, которые проверяют уровень освоения компетенций обучающегося. При тестировании каждому обучающемуся предлагается 30 тестовых заданий по 15 открытого и закрытого типов разных уровней сложности.

2. За правильный ответ тестового задания обучающийся получает 1 условный балл, за неправильный ответ – 0 баллов. По окончании тестирования, система автоматически определяет «заработанный итоговый балл» по тесту, согласно критериям оценки

3 Максимальная общая сумма баллов за все правильные ответы составляет – 100 баллов.

4. Тест успешно пройден, если обучающийся правильно ответил на 70% тестовых заданий (61 балл).

5. На прохождение тестирования, включая организационный момент, обучающимся отводится не более 45 минут. На каждое тестовое задание в среднем по 1,5 минуты.

6. Обучающемуся предоставляется одна попытка для прохождения компьютерного тестирования.

Кодификатором теста по дисциплине является раздел рабочей программы «4. Структура и содержание дисциплины (модуля)».

Комплект тестовых заданий

Задания закрытого типа
Задания альтернативного выбора
*Выберите **один** правильный ответ*

Простые (1 уровень)

1 Какие функции выполняют налоги?
а) фискальная и политическая;
б) фискальная и социальная;
в) экономическая и политическая;
г) фискальная и экономическая

2 Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?
а) акцизы;
б) налог на имущество организаций;
в) НДС;
г) налог на прибыль организаций

3 Какие налоги называют прямыми?
а). налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
б) налоги на потребление;
в) налоги на доходы и имущество;
г) налоги на отдельные товары и услуги

4 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:
а) только юридические лица;
б) **организации и физические лица**;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели

5 Налоговый период:

а**) календарный год;**

б) месяц;

в) период указанный в законе по отношению к отдельным видам;

г) нет верного ответа

6 По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?

а) по ставке 20%;

б) по основной ставке;

в**) по ставке 10%;**

г) по ставке 18%

Средне –сложные (2 уровень)

7 Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) **календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;**

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации

8 К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б**) налог на прибыль организации**;

в) транспортный налог;

г) земельный налог.

9 Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?

а) источником налога;

б) **носителем налога;**

в) субъектом налога;

г) налоговым окладом

10 Источником уплаты налога является:

а) заработная плата;

б) прибыль;

в) проценты;

г**) все ответы верны.**

11 Каков порядок установления налоговых ставок

а). устанавливаются решением Правительства

б) устанавливаются НК РФ

в) устанавливаются решением Президента

г) **устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов**

12 При уплате налога с нарушением срока:
а) налогоплательщик штрафуется;
б) налогоплательщик платит пени;
в) **налогоплательщик платит штраф и пени;**
г) все ответы верны

13 К местным налогам и сборам относят:
а) НДС;
б) **налог на наследование и дарение;**
в) транспортный налог;
г) налог на прибыль

14 Налоговая база - это объект налогообложения:
а) **за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов (премии);**
б) за минусом налоговых льгот;
в) величина налога на единицу измерения налоговой базы;
г) нет верного ответа

15 Какие налоги называют косвенными?
а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
б) товаров или тариф за услугу;
в) налоги на доходы и имущество;
г) **налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену**

16 **К общегосударственным налогам относят:**
а) налог из рекламы;
б) НДС;
в) коммунальный налог;
г) гостиничный сбор

17 **Акцизный сбор – это налог:**
а) косвенный – индивидуальный;
б) прямой – реальный;
в) прямой – личный;
г) косвенный – универсальный

18 **Налоги – это:**
а) денежные содержания из каждого работающего человека;
б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

19 **Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:**
а) стимулирующей функции налогов;
б) регулирующей функции налогов;
в) распределительной функции налогов;
г) контрольной функции налогов.

20 **Налог с владельцев транспортных средств - это налог:**

а) косвенный;

б) прямой;

в) местный;

г) универсальный

21 **По способу взимания налоги подразделяются:**

а) прямые и косвенные;

б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действии;

в) общегосударственные и местные;

г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

22 **Налоговым периодом по акцизам признается:**

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год

Сложные (3 уровень)

23 **Прямые налоги характеризуются тем, что они:**

а) взимаются лишь в том случае, если обнаружен дефицит госбюджета;

б) взимаются только с субъектов хозяйствования;

в) носят обязательный характер

24 Специальные налоговые режимы устанавливаются:

а) Налоговым кодексом РФ;

б) Правительством РФ;

в) Государственной Думой;

г) Советом Федерации

25 Что такое объект налогообложения:

а) имущество налогоплательщика;

б) доход налогоплательщика;

в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов

Задания на установление соответствия

Установите соответствие между левым и правым столбцами.

Простые (1 уровень)

26 Установите соответствие:

(1Б, 2В)

1 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах - это	А прямые налоги
2 Налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и независящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами) - это	Б Корпорационный налог

В косвенные налоги

27 Установите соответствие:
(1А, 2Б)

1 Одна из налоговых льгот, состоящая в отсрочке взимания налога - это
2 Изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов - это

А налоговый кредит
Б Инвестиционный налоговый кредит
В коммерческий кредит

Средне-сложные (2 уровень)

28 Установите соответствие:
(1В, 2Б)

1 Реестр земель по классам в зависимости от плодородия, близости к рынкам сбыта, вида засеваемых культур - это

2 Перечень объектов налога с указанием их доходности - это

А кадастровая карта
Б Кадастр налоговый
В Кадастр земельный

29 Установите соответствие:
(1Б, 2В)

1 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах - это
2 Налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и независящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами) - это

А Прямые налоги
Б Корпорационный налог
В Косвенные налоги

30 Установите соответствие:
(1А, 2В)

1 Налог на доходы физических и юридических лиц, полученные от имущественных сделок в виде продажи, дарения, обмена имущества, предоставления его в пользование другим лицам - это
2 Налог, устанавливаемый в процентах к стоимости (цене) продаваемых товаров и услуг - это

А Налог на прирост капитала
Б Косвенный налог
В Налог на продажу

31 Установите соответствие:**(1А, 2В)**
1 Отчет, дающий информацию о финансовом положении предприятия, о его доходах, издержках и чистой прибыли, использовании финансовых ресурсов на определенный период времени - это
2 Совокупность документов, содержащих информацию о финансовых показателях - это

А Отчет финансовый
Б Финансовые документы
В Отчетность финансовая

32 Установите соответствие:
(1А, 2В)

1 Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате - это
2 Часть прибыли (доходов) налогоплательщиков поступающая в фонд государства в рамках налогового законодательства - это

А налоговый период
Б Налоговый суверенитет
В налоговый платеж

33 Установите соответствие:

(1Б, 2Г)

1 Объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога - это	А Объект страхования Б Объект налогообложения В Объект кредитования Г Объекты налогового учета
2 Имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов - это	

34 Установите соответствие:
(1А, 2В)

1 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения - это	А Налоговая политика
2 Письменное заявление налогоплательщика о объектах налогообложения, о доходах и расходах, о налоговой базе, о налоговых льготах, об исчисленной сумме налога - это	Б Налоговая политика В налоговая база Г налоговая система

Сложные (3 уровень)

35 Установите соответствие:
(1Б, 2В)

1 Система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения - это	А налоговая льгота Б Налоговая политика
2 Совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов - это	В Налоговая система Г налоговая санкция

Задания открытого типа
Задания на дополнение

Напишите пропущенное слово.

Простые (1 уровень)

36 Совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему – это: _____
(Налоговая система)

37 Плата за страхование - это _____ **(Страховая премия)**

38 Сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это: _____ **(Недоимка налога)**

39 Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц – это: _____ **(налог)**

40 Любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога – это:_____
(Объект налогообложения)

41 Налог, устанавливаемый на отдельные (исключительные) высокорентабельные группы товаров, отнесенные к монопольной категории – это: _____ **(акцизный налог)**

42 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это:_____ **(Налоговая база)**

Средне-сложные (2 уровень)

43 Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это: _____ **(недоимка)**

44 Ставка страхового взноса, по которой рассчитывают плату за услуги страхования – это _____ **(Страховой тариф)**

45 Система мероприятий государства в области налогов – это _____ **(Налоговая политика)**

46 Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов – это:_____ **(Налоговые агенты)**

47 Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ – это:_____**(Налоговый учет)**

48 Предусмотренные законодательством скидки, вычеты и т.д. из налоговой базы и с суммы начисленных налогов, имеющие своей целью уменьшить в определенных ситуациях налоговое бремя налогоплательщика или побудить его действовать в желаемых формах или в желаемом направлении – это:_____ **(Налоговая льгота)**

49 Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований – это:_____ **(Местные налоги)**

50 Налоги на товары и услуги в виде надбавки к цене товаров или тарифу на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами). Фактически бремя уплаты косвенных налогов несет конечный покупатель, а налогоплательщики выступают в роли сборщиков налогов, уполномоченных на то государством – это:_____ **(Косвенные налоги)**

51 Принцип означающий, что все налогоплательщики должны быть охвачены системой контроля в той или иной форме – это:_____ **(Принцип полноты налогового контроля)**

52 Объём реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения) - это _____ **(налоговая база)**

53 Денежный сбор, взимаемый уполномоченными официальными органами при выполнении ими определённых функций, в размерах, предусмотренных законодательством государства - это_____ **(пошлина)**

54 Предусмотренные законодательством скидки, вычеты и т.д. из налоговой базы и с суммы начисленных налогов, имеющие своей целью уменьшить в определенных ситуациях налоговое бремя налогоплательщика или побудить его действовать в желаемых формах или в желаемом направлении – это _____ **(налоговые льготы)**

55 Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок - это _____ **(недоимка)**

56 Установленная НК РФ денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки - это_____ **(пеня)**

57 Увеличение ставки налога при возрастании налоговой базы – это _____ **(прогрессивное налогообложение)**

58 Налоги, взимаемые непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика - это _____ **(прямые налоги)**

59 Налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ – это _____ **(региональные налоги)**

60 Уменьшение ставки налога с ростом налоговой базы - это _____ **(регрессивное налогообложение)**

61 Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности - это_____ **(сбор)**

62 Обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования – это _____ **(страховые взносы)**

63 Сбор, взимаемый за ведение торговой деятельности на объектах осуществления торговли - это _____ **(торговый сбор)**

64 _____– поручение банку о выплате определенной суммы физическому или юридическому лицу при выполнении указанных в аккредитивном письме условий **(Аккредитив)**

65 _____– имеет своей основной целью защиту национальных материальных интересов в сфере международных налоговых отношений **(Внешняя налоговая политика страны)**

66 _____– проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа **(Выездная налоговая проверка)**

Сложные (3 уровень)

67 _____– это изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов **(Инвестиционный налоговый кредит)**

68 Доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится оклад налога - это _____ **(Источник налога)**

69 Доля оклада налога в источнике налога - это_____ **(Квота налоговая)**

70 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах – это _____ **(Корпорационный налог)**

Карта учета тестовых заданий (вариант 1)

Компетенция	ПК2. Способен конструировать блоки, узлы и детали информационно-измерительных систем			
Индикатор	ПК-2.3 Разрабатывает технологические процессы производства приборов и комплексов широкого назначения			
Дисциплина	Основы налогообложения в туризме			
Уровень освоения	Тестовые задания			Итого
	Закрытого типа		Открытого типа	
	Альтернативный выбор	Установление соответствия/ последовательности	На дополнение	
1.1.1 (20%)	5	2	7	14
1.1.2 (70%)	17	7	24	48
1.1.3 (10%)	3	1	4	8
Итого:	25 шт.	10 шт.	35 шт.	70 шт.

Карта учета тестовых заданий (вариант 2)

Компетенция	ПК2. Способен конструировать блоки, узлы и детали информационно-измерительных систем		
Индикатор	ПК-2.3 Разрабатывает технологические процессы производства приборов и комплексов широкого назначения		
Дисциплина	Основы налогообложения в туризме		
Уровень освоения	Тестовые задания		
	Закрытого типа		Открытого типа
	Альтернативного выбора	Установление соответствия/Установление последовательности	На дополнение
1.1.1	1 Какие функции выполняют налоги? а) фискальная и политическая; б) фискальная и социальная; в) экономическая и политическая; г) фискальная и экономическая 2 Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет? а) акцизы; б) налог на имущество организаций; в) НДС; г) налог на прибыль организаций 3 Какие налоги называют прямыми? а). налоги, взимаемые при совершении определенных действий; б) налоги на потребление; в) налоги на доходы и имущество; г) налоги на отдельные товары и услуги 4 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны: а) только юридические лица; б) организации и физические лица; в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет; г) организации и индивидуальные предприниматели 5 Налоговый период: а) календарный год; б) месяц; в) период указанный в	26 Установите соответствие: 1 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах - это 2 Налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и независящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами) - это А) прямые налоги Б) Корпорационный налог В) косвенные налоги 27 Установите соответствие: 1 Одна из налоговых льгот, состоящая в отсрочке взимания налога - это) 2 Изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов - это А) налоговый кредит Б) Инвестиционный налоговый кредит В) коммерческий кредит	36 Совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему – это: _____ 37 Плата за страхование - это _____ 39 Сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это: _____ 39 Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц – это: _____ 40 Любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога – это:_____ 41 Налог, устанавливаемый на отдельные (исключительные) высокорентабельные группы товаров, отнесенные к монопольной категории – это: _____ 42 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это:_____

	законе по отношению к отдельным видам; г) нет верного ответа		
1.1.2	6 По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости? а) по ставке 20%; б) по основной ставке; в) по ставке 10%; г) по ставке 18% 7 Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется: а) календарной датой; б) истечением периода времени, но не более года; в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти; г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации 8 К федеральным налогам относятся: а) налог на имущество физических лиц; б) налог на прибыль организации; в) транспортный налог; г) земельный налог. 9 Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог? а) источником налога; б) носителем налога; в) субъектом налога; г) налоговым окладом 10 Источником уплаты налога является: а) заработная плата; б) прибыль; в) проценты; г) все ответы верны. 11 Каков порядок установления налоговых ставок а). устанавливаются решением Правительства б) устанавливаются НК РФ в) устанавливаются решением Президента г) устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами	28 Установите соответствие: 1 Реестр земель по классам в зависимости от плодородия, близости к рынкам сбыта, вида засеваемых культур - это 2 Перечень объектов налога с указанием их доходности - это А) кадастровая карта Б) Кадастр налоговый В) Кадастр земельный 29 Установите соответствие: 1 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах - это 2 Налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и независящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами) - это А) Прямые налоги Б) Корпорационный налог В) Косвенные налоги 30 Установите соответствие: 1 Налог на доходы физических и юридических лиц, полученные от имущественных сделок в виде продажи, дарения, обмена имущества, предоставления его в пользование другим лицам - это 2 Налог, устанавливаемый в процентах к стоимости (цене) продаваемых товаров и услуг - это А) Налог на прирост капитала Б) Косвенный налог В) Налог на продажу 31 Установите соответствие: 1 Отчет, дающий информацию о финансовом положении предприятия, о его доходах, издержках и чистой прибыли, использовании финансовых ресурсов на определенный период времени - это 2 Страховщик, принявший	45 Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это: _____ 46 Ставка страхового взноса, по которой рассчитывают плату за услуги страхования – это _____ 45 Система мероприятий государства в области налогов – это _____ 46 Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов – это:_____ 47 Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ – это:_____ 48 Предусмотренные законодательством скидки, вычеты и т.д. из налоговой базы и с суммы начисленных налогов, имеющие своей целью уменьшить в определенных ситуациях налоговое бремя налогоплательщика или побудить его действовать в желаемых формах или в желаемом направлении – это:_____ 49 Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований – это:_____ 50 Налоги на товары и услуги в виде надбавки к цене товаров или тарифу на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами). Фактически бремя уплаты косвенных налогов несет конечный покупатель, а

	субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов 12 При уплате налога с нарушением срока: а) налогоплательщик штрафуется; б) налогоплательщик платит пени; в) налогоплательщик платит штраф и пени; г) все ответы верны 13 К местным налогам и сборам относят: а) НДС; б) налог на наследование и дарение; в) транспортный налог; г) налог на прибыль 14 Налоговая база - это объект налогообложения: а) за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов (премии); б) за минусом налоговых льгот; в) величина налога на единицу измерения налоговой базы; г) нет верного ответа 15 Какие налоги называют косвенными? а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия; б) товаров или тариф за услугу; в) налоги на доходы и имущество; г) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену 16 К общегосударственным налогам относят: а) налог из рекламы; б) НДС; в) коммунальный налог; г) гостиничный сбор 17 Акцизный сбор – это налог: а) косвенный – индивидуальный; б) прямой – реальный; в) прямой – личный; г) косвенный – универсальный 18 Налоги – это:	на страхование риск и передавший его частично в перестрахование другой страховой (перестраховочной) компании А Отчет финансовый Б) Финансовые документы В) Отчетность финансовая 32 Установите соответствие: 1 Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате - это 2 Часть прибыли (доходов) налогоплательщиков поступающая в фонд государства в рамках налогового законодательства - это А) налоговый период Б) Налоговый суверенитет В) налоговый платеж 33 Установите соответствие: 1 Объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога - это 2 Имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов - это А) Объект страхования Б) Объект налогообложения В) Объект кредитования Г) Объекты налогового учета 34 Установите соответствие: 1 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения - это 2 Письменное заявление налогоплательщика о	налогоплательщики выступают в роли сборщиков налогов, уполномоченных на то государством – это:_____ 51 Принцип означающий, что все налогоплательщики должны быть охвачены системой контроля в той или иной форме – это:_____ 52 Объём реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения) - это _____ 54 Денежный сбор, взимаемый уполномоченными официальными органами при выполнении ими определённых функций, в размерах, предусмотренных законодательством государства - это_____ 54 Предусмотренные законодательством скидки, вычеты и т.д. из налоговой базы и с суммы начисленных налогов, имеющие своей целью уменьшить в определенных ситуациях налоговое бремя налогоплательщика или побудить его действовать в желаемых формах или в желаемом направлении – это _____ 55 Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок - это _____ 56 Установленная НК РФ денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки - это_____ 57 Увеличение ставки налога при возрастании налоговой базы – это _____ 58 Налоги, взимаемые непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика - это _____ 59 Налоги, которые

	а) денежные содержания из каждого работающего человека; б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета; в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты; г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом. 19 Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации: а) стимулирующей функции налогов; б) регулирующей функции налогов; в) распределительной функции налогов; г) контрольной функции налогов. 20 Налог с владельцев транспортных средств - это налог: а) косвенный; б) прямой; в) местный; г) универсальный 21 По способу взимания налоги подразделяются: а) прямые и косвенные; б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действии; в) общегосударственные и местные; г) кадастровые, декларационные и предыдущие. 22 Налоговым периодом по акцизам признается: а) календарный месяц; б) квартал; в) календарный год	объектах налогообложения, о доходах и расходах, о налоговой базе, о налоговых льготах, об исчисленной сумме налога - это А) Налоговая политика Б) Налоговая политика В) налоговая база Г) налоговая система	установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ – это _____ 60 Уменьшение ставки налога с ростом налоговой базы - это _____ 61 Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности - это_____ 62 Обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования – это _____ 63 Сбор, взимаемый за ведение торговой деятельности на объектах осуществления торговли - это _____ (64 _____– поручение банку о выплате определенной суммы физическому или юридическому лицу при выполнении указанных в аккредитивном письме условий 65 _____– имеет своей основной целью защиту национальных материальных интересов в сфере

			международных налоговых отношений 66 _____– проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа
1.1.3	23 Прямые налоги характеризуются тем, что они: а) взимаются лишь в том случае, если обнаружен дефицит госбюджета; б) взимаются только с субъектов хозяйствования; в) носят обязательный характер 24 Специальные налоговые режимы устанавливаются: а) Налоговым кодексом РФ; б) Правительством РФ; в) Государственной Думой; г) Советом Федерации 25 Что такое объект налогообложения: а) имущество налогоплательщика; б) доход налогоплательщика; в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов	35 Установите соответствие: 1 Система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения - это 2 Совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов - это А) налоговая льгота Б) Налоговая политика В) Налоговая система Г) налоговая санкция	67 _____– это изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов 68 Доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится оклад налога - это _____ 69 Доля оклада налога в источнике налога - это_____ 70 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах – это _____
Итого:	25 шт.	10 шт.	35 шт.

Критерии оценивания

Критерии оценивания тестовых заданий

Критерии оценивания: правильное выполнение одного тестового задания оценивается 1 баллом, неправильное – 0 баллов.

Максимальная общая сумма баллов за все правильные ответы составляет наивысший балл – 100 баллов.

Шкала оценивания результатов компьютерного тестирования обучающихся (рекомендуемая)

Оценка	Процент верных ответов	Баллы
«удовлетворительно»	70-79%	61-75 баллов
«хорошо»	80-90%	76-90 баллов
«отлично»	91-100%	91-100 баллов

Ключи ответов

№ тестовых заданий	Номер и вариант правильного ответа
1	г) фискальная и экономическая
2	в) НДС
3	в) налоги на доходы и имущество
4	б) организации и физические лица
5	а) календарный год
6	в) по ставке 10%
7	в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти
8	б) налог на прибыль организации
9	б) носителем налога
10	г) все ответы верны
11	г) устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов
12	в) налогоплательщик платит штраф и пени
13	б) налог на наследование и дарение
14	а) за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов (премии)
15	г) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
16	б) НДС
17	а) косвенный – индивидуальный
18	г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом
19	в) распределительной функции налогов
20	б) прямой
21	а) прямые и косвенные
22	а) календарный месяц
23	в) носят обязательный характер
24	а) Налоговым кодексом РФ
25	в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов
26	1Б, 2В

36	Налоговая система
37	Страховая премия
38	Недоимка налога
39	налог
40	Объект налогообложения
41	акцизный налог
42	Налоговая база
43	недоимка
44	Страховой тариф
45	Налоговая политика
46	Налоговые агенты
47	Налоговый учет
48	Налоговая льгота
49	Местные налоги
50	Косвенные налоги
51	Принцип полноты налогового контроля
52	налоговая база
53	пошлина
54	налоговые льготы
55	недоимка
56	пеня
57	прогрессивное налогообложение
58	прямые налоги
59	региональные налоги
60	регрессивное налогообложение
61	сбор
62	страховые взносы

27	1А, 2Б
28	1В, 2Б
29	1Б, 2В
30	1А, 2В
31	1А, 2В
32	1А, 2В
33	1Б, 2Г
34	1А, 2В
35	1Б, 2В

63	торговый сбор
64	Аккредитив
65	Внешняя налоговая политика страны
66	Выездная налоговая проверка
67	Инвестиционный налоговый кредит
68	Источник налога
69	Квота налоговая
70	Корпорационный налог

Демоверсия
Комплект тестовых заданий

Компетенция ПК2. Способен конструировать блоки, узлы и детали информационно-измерительных систем

Индикатор ПК-2.3 Разрабатывает технологические процессы производства приборов и комплексов широкого назначения

Дисциплина Основы налогообложения в туризме

Задания закрытого типа

Задания альтернативного выбора

*Выберите **один** правильный ответ*

Простые (1 уровень)

1 Какие функции выполняют налоги?
а) фискальная и политическая;
б) фискальная и социальная;
в) экономическая и политическая;
г) фискальная и экономическая

2 Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?
а) акцизы;
б) налог на имущество организаций;
в) НДС;
г) налог на прибыль организаций

Средне –сложные (2 уровень)

3 Какие налоги называют прямыми?
а). налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
б) налоги на потребление;
в) налоги на доходы и имущество;
г) налоги на отдельные товары и услуги

4 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:
а) только юридические лица;
б) **организации и физические лица;**
в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
г) организации и индивидуальные предприниматели

5 Налоговый период:
а**) календарный год;**
б) месяц;
в) период указанный в законе по отношению к отдельным видам;
г) нет верного ответа

6 По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?
а) по ставке 20%;
б) по основной ставке;
в) **по ставке 10%;**
г) по ставке 18%

7 Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) **календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;**

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации

8 К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б**) налог на прибыль организации**;

в) транспортный налог;

г) земельный налог.

9 Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?

а) источником налога;

б) **носителем налога**;

в) субъектом налога;

г) налоговым окладом

Сложные (3 уровень)

10 Что такое объект налогообложения:

а) имущество налогоплательщика;

б) доход налогоплательщика;

в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов

Задания на установление соответствия.

Установите соответствие между левым и правым столбцами.

Простые (1 уровень)

11 Установите соответствие:

(1Б, 2В)

1 Налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах - это	А прямые налоги
2 Налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и независящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами) - это	Б Корпорационный налог
	В косвенные налоги

Средне-сложные (2 уровень)

12 Установите соответствие:

(1В, 2Б)

1 Реестр земель по классам в зависимости от плодородия, близости к рынкам сбыта, вида засеваемых культур - это	А кадастровая карта
2 Перечень объектов налога с указанием их доходности - это	Б Кадастр налоговый
	В Кадастр земельный

13 Установите соответствие:

(1А, 2В)

1 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения - это	А Налоговая политика
2 Письменное заявление налогоплательщика о объектах налогообложения, о доходах и расходах, о налоговой базе, о налоговых льготах, об исчисленной сумме налога - это	Б Налоговая политика В налоговая база Г налоговая система

14 Установите соответствие:

(1А, 2Б)

1 Одна из налоговых льгот, состоящая в отсрочке взимания налога - это	А налоговый кредит
2 Изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов - это	Б Инвестиционный налоговый кредит В коммерческий кредит

Сложные (3 уровень)

15 Установите соответствие:

(1Б, 2В)

1 Система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения - это	А налоговая льгота
	Б Налоговая политика
2 Совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов - это	В Налоговая система Г налоговая санкция

Задания открытого типа

Задания на дополнение

Напишите пропущенное слово.

Простые (1 уровень)

16 Совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему – это: _____ **(Налоговая система)**

17 Плата за страхование - это _____ **(Страховая премия)**

18 Сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это: _____ **(Недоимка налога)**

Средне-сложные (2 уровень)

19 Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц – это: _____ **(налог)**

20 Любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога – это:_____ **(Объект налогообложения)**

21 Налог, устанавливаемый на отдельные (исключительные) высокорентабельные группы товаров, отнесенные к монопольной категории – это: _____ **(акцизный налог)**

22 Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения – это:_____ **(Налоговая база)**

23 Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок – это: _____ **(недоимка)**

24 Ставка страхового взноса, по которой рассчитывают плату за услуги страхования – это _____ **(Страховой тариф)**

25 Система мероприятий государства в области налогов – это _____ **(Налоговая политика)**

26 Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов – это:_____ **(Налоговые агенты)**

27 Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ – это:_____**(Налоговый учет)**

28 Предусмотренные законодательством скидки, вычеты и т.д. из налоговой базы и с суммы начисленных налогов, имеющие своей целью уменьшить в определенных ситуациях налоговое бремя налогоплательщика или побудить его действовать в желаемых формах или в желаемом направлении – это:_____ **(Налоговая льгота)**

29 Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований – это:_____ **(Местные налоги)**

30 Увеличение ставки налога при возрастании налоговой базы – это _____ **(прогрессивное налогообложение)**

Ключи ответов

№ тестовых заданий	Номер и вариант правильного ответа
1	г) фискальная и экономическая
2	в) НДС
3	в) налоги на доходы и имущество
4	б) организации и физические лица
5	а) календарный год
6	в) по ставке 10%
7	в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти
8	б) налог на прибыль организации
9	б) носителем налога
10	в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов
11	1Б, 2В
12	1В, 2Б
13	1А, 2В
14	1А, 2Б
15	1 Б, 2В

16	Налоговая система
17	Страховая премия
18	Недоимка налога
19	налог
20	Объект налогообложения
21	акцизный налог
22	Налоговая база
23	недоимка
24	Страховой тариф
25	Налоговая политика
26	Налоговые агенты
27	Налоговый учет
28	Налоговая льгота
29	Местные налоги
30	прогрессивное налогообложение