



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Институт технологий (филиал)  
федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования «Донской государственный  
технический университет» в г. Волгодонске Ростовской области  
(ИТ (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
(ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА)  
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации  
по дисциплине  
«Основы налогообложения в туризме»  
для обучающихся по направлению подготовки (специальности)  
*43.03.02 Туризм*  
Профиль «Организация и управление туристическим предприятием»  
2020 года набора**

г. Волгодонск  
2020

## Лист согласования

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине  
Основы налогообложения в туризме  
(наименование)

составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки (специальности)

43.03.02 Туризм

(код направления (специальности), наименование)

Рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «ЭиУ» протокол № 12  
от «01» 07 2020г.

Разработчики оценочных материалов (оценочных средств)

Доцент



С.В. Волгина

подпись

«01» 07 2020г.

Заведующий кафедрой



М.Ю. Диканов

подпись

«01» 07 2020г.

**Согласовано:**

Директор ООО «Катальпа»



О.А. Катеринич

подпись

«06» 07 2020г.

Директор МБУДО «Пилигрим»



В.Б.Платонов

подпись

«06» 07 2020г.

**Лист визирования оценочных материалов (оценочных средств)  
на очередной учебный год**

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Основы налогообложения в туризме» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20\_\_ - 20\_\_ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_  
Заведующий кафедрой «ЭиУ» \_\_\_\_\_ М.Ю. Диканов  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Основы налогообложения в туризме» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20\_\_ - 20\_\_ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_  
Заведующий кафедрой «ЭиУ» \_\_\_\_\_ М.Ю. Диканов  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Основы налогообложения в туризме» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20\_\_ - 20\_\_ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_  
Заведующий кафедрой «ЭиУ» \_\_\_\_\_ М.Ю. Диканов  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Основы налогообложения в туризме» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20\_\_ - 20\_\_ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_  
Заведующий кафедрой «ЭиУ» \_\_\_\_\_ М.Ю. Диканов  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ 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	14
1.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, описание шкал оценивания	18
2 Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	19

## **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 обучающимися 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:

УК-2: Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений;

ПК-3: Вспомогательная деятельность по реализации экскурсионных услуг.

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 <sup>1</sup> , формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции <sup>2</sup>	Контролируемые разделы и темы дисциплины <sup>3</sup>	Оценочные материалы (оценочные средства), используемые для оценки уровня сформированности компетенции	Критерии оценивания компетенций <sup>4</sup>
УК-2	УК-2.1	Знает необходимые для осуществления профессиональной деятельности правовые нормы и методологические основы принятия управленческого решения	Лекц. Практ. занятия СРС	1.1 1.2 2.1 2.2 2.3 2.4 2.5	УО Т	посещаемость занятий; подготовка к практическим занятиям; ответы на вопросы преподавателя в

<sup>1</sup> Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа

<sup>2</sup> 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

<sup>3</sup> Указать номера тем в соответствии с рабочей программой дисциплины

<sup>4</sup> 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.

	УК-2.2	Умеет анализировать альтернативные варианты решений для достижения намеченных результатов; разрабатывать план, определять целевые этапы и основные направления работ	Практ. занятия СРС	2.6 2.7 3.1 3.2	ПР КР	рамках занятия; подготовка докладов; познавательная активность на занятиях, качество подготовки докладов и презентаций по разделам дисциплины, практические и контрольные задания, умение делать выводы
	УК-2.3	Владеет методиками разработки цели и задач проекта; методами оценки продолжительности и стоимости проекта, а также потребности в ресурсах	Практ. занятия СРС		ПР ПК	
ПК-3	ПК-3.1	Знает способы и методы организационного обеспечения вспомогательной деятельности по реализации экскурсионных услуг		2.1 2.2 2.3 2.4 2.5 2.6 2.7 3.1 3.2		посещаемость занятий; подготовка к практическим занятиям; ответы на вопросы преподавателя в рамках занятия; подготовка докладов; познавательная активность на занятиях,
			Лекц. Практ. занятия СРС		УО Т	
	ПК-3.2	Умеет организовать				

		вспомогательную деятельность по реализации экскурсионных услуг	Практ. занятия СРС		ПР КР	качество подготовки докладов и презентаций по разделам дисциплины, практические и контрольные задания, умение делать выводы
	ПК-3.3	Владеет навыками организационного обеспечения вспомогательной деятельности по реализации экскурсионных услуг	Практ. занятия СРС		ПР КР	

## **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 *«Основы налогообложения в туризме»* 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 *«Основы налогообложения в туризме»* проводится в форме зачета с оценкой.

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

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

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

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<sup>6</sup>;
- 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;
- на дополнительные вопросы преподавателя обучающийся дал правильные ответы.

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

<sup>6</sup> Количество и условия получения необходимых и достаточных для получения автомата баллов определены Положением о системе «Контроль успеваемости и рейтинг обучающихся»

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 «Основы налогообложения в туризме» 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;
- письменный опрос;
- тестирование;
- выполнение и защита практических работ;
- выполнение практических 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 «Основы налогообложения в туризме» 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**

Оценочные средства представлены базой вопросов для тестирования и контрольными заданиями. Вопросы для тестирования предполагают выбор правильного варианта из предложенных.

#### ***База тестовых вопросов***

1. Налог - это:
  - А) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;
  - В) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
  - С) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;
  - Б) обязательный, платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;
  - Е) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с физических лиц.
2. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:
  - А) принимается, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
  - В) не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
  - С) не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;
  - Б) не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами;
  - Е) принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Гражданским кодексами.
3. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:
  - А) федеральные налоги и сборы;
  - В) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
  - С) местные налоги и сборы;
  - Б) международные налоги;
  - Е) местные разовые налоги.
4. Правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:
  - А) законами субъектов Российской Федерации;
  - В) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;
  - С) органами субъектов Российской Федерации;
  - Б) исполнительными органами местного самоуправления;
  - Е) законодательными органами местного самоуправления.
5. Разграничение сферы применения Налогового и Таможенного кодексов, Налоговый кодекс устанавливает особые правила:
  - А) в отношении налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров;
  - В) в отношении акцизов при экспорте и импорте товаров;
  - С) в отношении налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров;
  - Б) в отношении НДСЛ;
  - Е) в отношении НДСП.
6. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:
  - А) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;

В) не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;  
С) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода второй части Налогового кодекса;

Б) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода первой части Налогового кодекса;

Е) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода Бюджетного кодекса.

7. Налоговый контроль включает:

А) формы и методы;

В) учёт налогоплательщиков;

С) камеральные и выездные налоговые проверки;

Б) принципы налогообложения;

Е) структуру налога.

8. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуется:

А) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

В) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

С) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

Б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами;

Е) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Гражданским кодексами.

9. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

А) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;

В) инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации;

С) федеральные законы;

Б) положения Государственного таможенного комитета Российской Федерации;

Е) постановления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

10. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

А) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

В) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

С) не ранее 1 января, следующего за годом их принятия;

Б) не ранее 10 января, следующего за годом их принятия;

Е) не ранее 1 марта, следующего за годом их принятия.

11. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость:

А) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;

В) не принимается к зачету;

С) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре;

Б) принимается в части аванса;

Е) не принимается к зачету в части аванса.

12. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

А) применяется;

В) не применяется;

С) применяется в исключительных случаях;

Б) не применяется в исключительных случаях;

Е) применяется для залогового имущества.

13. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

А) освобождаются от налога на добавленную стоимость;

В) не освобождаются от налога на добавленную стоимость;

С) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%%;

Б) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 30%;

Е) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 20%.

14. В соответствии с главой 25 НК РФ при кассовом методе расходы признаются:

А) в отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты;

В) в момент фактической оплаты;

С) в момент перечисления авансового платежа;

Б) в момент отложенной оплаты;

Е) в момент перечисления платежа.

15. Для налогоплательщиков, получающих доходы в виде дивидендов от российской организации, сумма налога в отношении пученных дивидендов определяется:

А) налогоплательщиком самостоятельно;

В) налоговым агентом - организацией, являющейся источником дохода;

С) налоговым органом;

Б) бухгалтером;

Е) руководителем организации.

16. К объектам обложения налогом на имущество физических лиц относятся:

А) жилые дома;

В) квартиры, дачи;

С) гаражи;

Б) транспортные средства;

Е) все перечисленное имущество.

17. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:

А) суммарная инвентаризационная стоимость каждого вида имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

В) суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица;

С) рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

Б) остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

Е) остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории исполнительного органа местного самоуправления.

18. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц:

А) квартал;

В) календарный год;

С) месяц;

Б) указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления;

Е) указывается в правовых актах представительных органов регионального самоуправления.

19. Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица:

А) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 190 дней в календарном году;

В) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

С) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 186 дней в календарном году;

Б) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 186 дней в календарном году;

Е) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

20. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

А) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;

В) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;

С) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;

Б) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты во внебюджетные фонды;

Е) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен аванс за выполненные трудовые обязанности.

21. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

А) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;

В) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;

С) они начислены к выплате на территории Российской Федерации;

Б) они получены из источников на территории Российской Федерации в натуральной форме;

Е) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте.

22. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, исчисляют:

А) налоговые органы;

В) региональные органы;

С) одариваемые;

Б) наследники;

Е) нотариусы.

23. Таможенные правила применяются в случаях:

А) если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

В) если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

С) перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;

Б) предусмотренных Таможенным кодексом;

Е) если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами.

24. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

А) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларации;

В) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

С) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации;

Б) выполнение налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах, сборах, пошлинах;

Е) совершение деяния, содержащего признаки административного правонарушения, вследствие чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.

25. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

- А) административная защита их прав и законных интересов;
- В) административная и судебная защита их прав и законных интересов;
- С) административная и судебная защита их законных интересов;
- Б) административная и международная защита их законных интересов;
- Е) судебная и международная защита их законных интересов.

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

*Шкала оценивания:*

90-100% правильных ответов – отлично;

70-89% правильных ответов – хорошо;

50-69% правильных ответов – удовлетворительно;

менее 50% правильных ответов – неудовлетворительно.

## **2.2 Задания для оценивания результатов в виде владений и умений**

*Практические занятия* проводятся по темам:

2.1 Налог на добавленную стоимость. Акцизы.

2.2 Налог на прибыль.

2.3 Социальные платежи.

2.4 Система региональных и местных налогов.

2.5 Специальные налоговые режимы.

3.1 Налог на доходы физических лиц.

### **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  $\sum$  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  $\sum$  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.**

### **Задача 1**

ЗАО «Анкор», применяющее общую систему налогообложения, организует автобусные 7-дневные туры по маршруту «Золотое кольцо России». Стоимость тура для одного человека составляет 5900 руб. (в том числе НДС).

При организации тура на 40 человек фирма понесла расходы по оплате аренды автобуса, питания и проживания туристов на общую сумму 188 800 руб. (в том числе НДС).

Туроператор реализовал все путевки за наличный расчет физическим лицам и оказал им соответствующие услуги в полном объеме. Все операции произведены в течение одного налогового периода по НДС. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Решение:**

Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ.

Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ).

Налоговая база составит 236 тыс. р. ( $5900 \cdot 40$ ).

Сумма НДС от реализации туристического продукта:

$(5900 \cdot 40) \cdot 18/118 = 36\,000$  руб.

Рассчитаем сумму налоговых вычетов в соответствии со ст. 171 НК РФ:

Сумма НДС в составе расходов по аренде автобуса:

$188\,800 \cdot 18/118 = 28\,800$  руб.

Рассчитаем сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за данный налоговый период:

$36\,000 - 28\,800 = 7\,200$  р.

**Ответ:** Налогоплательщик обязан самостоятельно исчислить и перечислить в бюджет сумму налога в размере 7200 р.

## **4. Задание**

### **Задача 1**

Туристическое агентство ООО «Даикс-тур» осуществляет свою деятельность с 2005 года. Выручка от реализации туристических путевок за второй квартал составила 250 000 руб. (с НДС). Также, помимо основной деятельности, туристическое агентство оказывало посреднические услуги в оформлении шенгенских виз, общая сумма от которых составила 50 000 руб. Имея свое официальное представительство в г. Бузулук, агентство передало ему безвозмездно, основные средства на сумму 18 840 руб. (без учета НДС). Определите сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет и срок уплаты.

### **Задача 2**

Гостиничный комплекс «Ривьера», являясь стабильно развивающейся компанией, осуществило оптовую реализацию гостиничных номеров корпоративным клиентам на сумму 4 063 000 руб., валовой доход от розничной продажи номеров и предоставления гостиничных услуг составил 2 053 000 руб. (без учета НДС). Также получен процент по вкладу на депозитном счете 15 000 руб. Расходы организации, связанные с предоставлением гостиничных услуг составили 1 570 000 руб. Определите сумму НДС подлежащую к уплате в бюджет.

### **Задача 3**

ООО «Простоквашино», занимается реализацией молочной и кисломолочной продукции, получила выручку от реализации за 1-й квартал текущего года 578 000 руб. За отчетный период, для производственных целей было приобретено оборудование на сумму 205 000 руб., затраты на которое были списаны на издержки производства. Для последующей

реализации было закуплено молочной продукции на сумму 139 000 руб. Определите сумму НДС к уплате в бюджет и срок уплаты.

*5. Контрольные вопросы*

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](http://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;
- 7-8 баллов – хорошо;
- 5-6 баллов – удовлетворительно;
- менее 5 баллов – неудовлетворительно.

**Комплект заданий для выполнения рейтинговой работы по контрольным точкам**

**Контрольная точка №1.**

*Вопросы устного опроса к контрольной точке №1*

1. Понятие налога и сбора. Общая характеристика налогов Российской Федерации.
2. Классификация налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права и обязанности.
5. Налоговые органы Российской Федерации. Их структура.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Камеральные налоговые проверки, их виды, порядок проведения.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
9. Налог на добавленную стоимость – плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база по НДС.

10. Ставки НДС, льготы по НДС, порядок расчета и уплаты НДС в бюджет.
11. Акцизы: плательщики налога, объекты обложения. Порядок и сроки уплаты акцизов.
12. Налог на прибыль организации: плательщики налога, объект налогообложения, порядок расчета налога на прибыль, ставки, сроки его уплаты.
13. Страховые взносы: плательщики, объект налога, ставки и методика расчета.

*Типовые тестовые задания к контрольной точке №1*

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации налогах и сборах?
  - а) из Налогового и бюджетного Кодексов;
  - б) из Налогового и Таможенного Кодексов;
  - в) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.
2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала?
  - а) возможно в зависимости от форм собственности;
  - б) возможно в зависимости от места происхождения капитала;
  - в) невозможно.
3. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?
  - а) в пользу налогового органа;
  - б) в пользу налогоплательщика;
  - в) решаются в судебном порядке.
4. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?
  - а) устанавливающие новые налоги;
  - б) повышающие налоговые ставки;
  - в) отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения;
  - г) никакие из перечисленных.
5. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы:
  - а) отменяющие налоги и сборы;
  - б) улучшающие положения налогоплательщиков;
  - в) ухудшающие положения налогоплательщиков.

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

*Практические задания для контрольной точки №1*

**Задача 1.**

Организация ООО «Лада» занимается ремонтом автомобилей. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено автозапчастей на сумму – 4820 тыс. р. (в т.ч. НДС);
- перечислен аванс поставщикам автозапчастей на сумму 580 тыс. р. (автозапчасти на конец налогового периода не получены). Счет-фактура от поставщика в этом периоде не получен;

- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 2140 тыс. р., в т.ч. НДС;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 630 тыс. р.;
- расходы по текущему ремонту помещения, находящегося на балансе организации, составили 120 тыс. р., в т.ч. НДС 18 %;
- реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 120 тыс. р.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 2.**

Туристическая фирма «Летур» реализовала путевку стоимостью 1 500 долл. США. Предоплата составила 50 % (в т.ч. НДС). Курс доллара на момент предоплаты – 29 руб., на момент отгрузки – 30 руб. и на момент последующей оплаты – 31 руб. Определить сумму НДС к уплате с учетом перерасчета суммовой разницы.

## **Контрольная точка № 2**

### *Вопросы устного опроса к контрольной точке №2*

1. Налог на имущество организаций – его назначение, плательщики налога, методика исчисления и уплаты в бюджет.
2. Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки, порядок расчета и уплаты.
3. Земельный налог: плательщики, порядок расчета и уплаты налога на землю.
4. Налог на имущество физических лиц: плательщики, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.
5. Специальные налоговые режимы.
6. Характеристика упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
7. Единый налог на вмененный доход: плательщики, порядок расчета и уплаты.
8. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения.
9. Налоговые вычеты по НДФЛ.

### *Типовые тестовые задания к контрольной точке №2*

1. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
  - а) соответствующих муниципальных образований;
  - б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
  - в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
  - г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.
2. К региональным налогам относятся:
  - а) водный налог;
  - б) земельный налог;
  - в) налог на игорный бизнес;

г) налог на добавленную стоимость.

3. Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы?

а) доходы от основной деятельности и остальные виды доходов;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества;

в) доходы от реализации и внереализационные доходы.

4. Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов?

а) имеют;

б) имеют в пределах, установленных НК РФ;

в) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ.

5. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия?

а) 6%

б) 9%

в) 30%

г) 15%

*Практические задания для контрольной точки №2*

### **Задача 1.**

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

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года:		
	- грузовые автомобили с мощностью двигателя 250 л. с.;	ед.	18
	- легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л. с.	ед.	6
2.	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
3.	Ставки транспортного налога:		
	- грузовые автомобили	руб.	17
	- легковые автомобили с мощностью двигателя:		
	- до 100 л.с.;	руб.	8,50
	- свыше 100 л.с.	руб.	10

Требуется:

1. Исчислить транспортный налог по видам транспортных средств.

2. Определить общую сумму налога, подлежащую уплате 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:	тыс. руб.		
	Январь			126 350
	Февраль			128 600
	Март			128 300
	Апрель			230 800
2.	Сумма начисленной амортизации:	тыс. руб.		
	Январь			24 300
	Февраль			48 800
	Март			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,	6200	2500
	в том числе в пределах установленных норм	4000	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;

- 7-8 баллов – хорошо;
- 5-6 баллов – удовлетворительно;
- менее 5 баллов – неудовлетворительно.

## **Комплект практических заданий для промежуточной аттестации**

### ***База контрольных практических заданий***

#### **Задача 1**

Туристическое агентство ООО «Даикс-тур» осуществляет свою деятельность с 2005 года. Выручка от реализации туристических путевок за второй квартал составила 250 000 руб. (с НДС). Также, помимо основной деятельности, туристическое агентство оказывало посреднические услуги в оформлении шенгенских виз, общая сумма от которых составила 50 000 руб. Имея свое официальное представительство в г. Бузулук, агентство передало ему безвозмездно, основные средства на сумму 18 840 руб. (без учета НДС). Определите сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет и срок уплаты.

#### **Задача 2**

Гостиничный комплекс «Ривьера», являясь стабильно развивающейся компанией, осуществило оптовую реализацию гостиничных номеров корпоративным клиентам на сумму 4 063 000 руб., валовой доход от розничной продажи номеров и предоставления гостиничных услуг составил 2 053 000 руб. (без учета НДС). Также получен процент по вкладу на депозитном счете 15 000 руб. Расходы организации, связанные с предоставлением гостиничных услуг составили 1 570 000 руб. Определите сумму НДС подлежащую к уплате в бюджет.

#### **Задача 3**

ООО «Простоквашино», занимается реализацией молочной и кисломолочной продукции, получила выручку от реализации за 1-й квартал текущего года 578 000 руб. За отчетный период, для производственных целей было приобретено оборудование на сумму 205 000 руб., затраты на которое были списаны на издержки производства. Для последующей реализации было закуплено молочной продукции на сумму 139 000 руб. Определите сумму НДС к уплате в бюджет и срок уплаты.

#### **Задача 4**

Организация ООО «Лада» занимается ремонтом автомобилей. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено автозапчастей на сумму – 4820 тыс. р. (в т.ч. НДС);
- перечислен аванс поставщикам автозапчастей на сумму 580 тыс. р. (автозапчасти на конец налогового периода не получены). Счет-фактура от поставщика в этом периоде не получен;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 2140 тыс. р., в т.ч. НДС;

- на расчетный счет поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 630 тыс. р.;
- расходы по текущему ремонту помещения, находящегося на балансе организации, составили 120 тыс. р., в т.ч. НДС 18 %;
- реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 120 тыс. р.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 5**

Туристическая организация, не применяющая специальные налоговые режимы, заключила агентский договор с российским санаторием "Прибой". Согласно договору турагент реализует санаторные путевки (не облагаемые НДС) в количестве 20 штук за вознаграждение, сумма которого равна 20% от стоимости реализованных путевок. В соответствии с договором турагент обязан в течение трех дней с момента получения денежных средств с клиента перечислить санаторию "Прибой" выручку за путевки (за вычетом суммы агентского вознаграждения).

Турагент в течение одного налогового периода реализовал все 20 путевок за наличный расчет физическим лицам. При этом стоимость одной путевки составила 21 600 руб. Деньги он перечислил принципалу, вычтя суммы агентского вознаграждения. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 6**

Туристическая фирма «Летур» реализовала путевку стоимостью 1 500 долл. США. Предоплата составила 50 % (в т.ч. НДС). Курс доллара на момент предоплаты – 29 руб., на момент отгрузки – 30 руб. и на момент последующей оплаты – 31 руб. Определить сумму НДС к уплате с учетом перерасчета суммовой разницы.

### **Задача 7**

Туристическая фирма ООО «Горизонт», имеет несколько направлений деятельности профильной направленности в т.ч.:

- реализация туристических путевок;
- помощь в оформлении шенгенских виз;
- организация санаторно-курортного лечения на территории РФ;
- организация историко-познавательных туров для детей в страны ближнего зарубежья;

Определите ставку НДС по вышеперечисленным направлениям деятельности.

### **Задача 8**

Турфирма «Евразия-Тур» заключила агентский договор со страховой организацией «Экономия». Согласно условиям договора агентское вознаграждение турфирмы за оформление страхования туристов составляет 10

% от стоимости страхового полиса. Турфирмой были реализованы туры для 65 туристов, всем были оформлены страховые полисы на сумму 162500 руб. Определить сумму НДС с турфирмы как с посредника.

### **Задача 9**

Туристическая фирма ООО «Магеллан» за 2 квартал текущего года получила выручку от реализации туристических услуг в размере 550 тыс. руб. без НДС, материальные затраты составили 185 тыс. руб. Фирмой был получен доход от сдачи офиса в аренду 110 тыс. руб., и доход прошлого года, выявленный в этом году в размере 45 тыс. руб. Фирмой были выплачены штрафные санкции за нарушение хозяйственного договора в размере 70 тыс. руб. Также было получено имущество стоимостью 295 тыс. руб. в виде взноса в уставный капитал организации. Определить налог на прибыль организаций.

## **2.3 Типовые экзаменационные материалы**

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

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Классификация налогов.
4. Федеральные, региональные и местные налоги.
5. Элементы налога, их определение и характеристика.
6. Принципы и основные методы налогообложения.
7. Понятие налоговой системы, её структура и принципы построения.
8. Виды налогов, сборов, платежей в налоговой системе РФ.
9. Законодательная база налоговой системы. Налоговый кодекс РФ.
10. Специфика налогообложения туристических предприятий.
11. Виды налогов и платежей, оплачиваемых туристическими организациями.
12. Налог на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в туризме.
13. Акцизы в системе налоговых платежей. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
14. Налог на прибыль туристического предприятия.
15. Порядок определения и классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли туристического предприятия.
16. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в туристской индустрии.
17. Социальные платежи в туризме: экономическое содержание, порядок исчисления и уплаты.
18. Налог на имущество туристических организаций.
19. Транспортный налог в туризме.
20. Сборы и пошлины в туристской индустрии.
21. Специальные налоговые режимы в туристской индустрии.
22. Упрощённая система налогообложения в туризме.
23. Единый налог на вменённый доход для определённых видов деятельности.

24. Расчет налоговой нагрузки туристической организации.  
 25. Оптимизация налоговой нагрузки туристической организации.

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

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

Таблица 4 - Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «*Основы налогообложения в туризме*»

Компетенция	Знать	Оценочные средства		Уметь	Оценочные средства		Владеть	Оценочные средства	
		текущий контроль	промежуточный контроль		текущий контроль	промежуточный контроль		текущий контроль	промежуточный контроль
УК-2	Знает необходимые для осуществления профессиональной деятельности правовые нормы и методологические основы принятия управленческого решения	Тестовые вопросы	Теоретические вопросы к зачету	Умеет анализировать альтернативные варианты решений для достижения намеченных результатов; разрабатывать план, определять целевые этапы и основные направления работ	Сдача практических работ и решение практических задач	Выполнение практического задания к зачету 1-9	Владеет методиками разработки цели и задач проекта; методами и оценки продолжительности и стоимости проекта, а также потребности в ресурсах	Сдача практических работ и решение практических задач	Выполнение практического задания к зачету 1-9
ПК-3	Знает способы и методы организационного обеспечения вспомог	Тестовые вопросы	Теоретические вопросы к зачету	Умеет организовать вспомогательную деятельность по реализации и экскурсию	Сдача практических работ и решение практических задач	Выполнение практического задания к зачету 1-9	Владеет навыками организационного обеспечения вспомогательной	Сдача практических работ и решение практических задач	Выполнение практического задания к зачету 1-9

	ательной деятельн ости по реализац ии экскурси онных услуг			нных услуг			деятельн ости по реализац ии экскурси онных услуг		
--	---	--	--	---------------	--	--	---	--	--