

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 20.09.2024 12:55:39
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5M510z8rF100

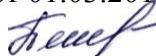
Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент
направленность (профиль) программы
Менеджмент на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ им. Г.В.ПЛЕХАНОВА

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДЕНО

Протоколом заседания кафедры
финансов и кредита от 01.03.2019 №7
Зав.КФК, к.э.н., доц.  А.В. Петровская

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
для студентов приема 2020 года**

**Б1. В. ДВ. 04.02.02 ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА
ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСТОРАННО-ГОСТИНИЧНОГО БИЗНЕСА**

Направление подготовки 38.03.02
Менеджмент
Направленность (профиль) программы
Менеджмент на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

Программа подготовки **Прикладной бакалавриат**

Составитель
к.э.н., доцент, доцент кафедры
финансов и кредита



Э.Г. Баладыга

Краснодар
2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ РАЗРАБОТКИ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	4
3. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
4. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСТОРАННО-ГОСТИНИЧНОГО БИЗНЕСА»	5
5. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗДЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ	6
6. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	10
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	10
ПРИЛОЖЕНИЯ:	
1. Комплект тестов (тестовых заданий) входного контроля	13
2. Комплект тестов (тестовых заданий) для итогового тестирования	15
3. Вопросы для собеседования.....	18
4. Перечень тем и дискуссионных вопросов	21
5. Перечень тем эссе	23
6. Перечень тем рефератов	24
7. Комплект письменных заданий	26
8. Комплект ситуационных заданий	28
9. Варианты контрольной работы для студентов очной формы обучения	29
10. Комплект заданий для выполнения контрольной работы студентами заочной формы обучения	33
11. Перечень вопросов, письменных заданий к зачету с оценкой	44

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» является неотъемлемой частью нормативно-методического обеспечения системы оценки знаний и уровня сформированности компетенций обучающихся направления подготовки **38.03.02** «Менеджмент» направленности (профиля) программы «Менеджмент на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» и обеспечивают качество образовательного процесса.

Фонд оценочных средств входит в состав ОПОП ВО, представляют собой совокупность контролирующих материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающихся установленных результатов обучения, указанных в рабочей программе учебной дисциплины.

Фонд оценочных средств по дисциплине используется при входном контроле уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, при проведении текущего контроля успеваемости (контроля самостоятельной работы) и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине требований:

«Положения о текущем контроле, рубежном контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,

«Положения о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,

«Положения о разработке основных профессиональных образовательных программ подготовки бакалавров, специалистов и магистров в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,

«Положения о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»,

«Положения о порядке проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Входной контроль уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины проводится с целью определения реального уровня базовой подготовки обучающихся, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин «Финансы».

Виды оценочных средств по учебной дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» соответствуют образовательным технологиям, представленным в рабочей программе учебной дисциплины, в Календарно-тематическом плане учебной дисциплины.

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ РАЗРАБОТКИ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Целью разработки фонда оценочных средств по учебной дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» является установление соответствия знаний и уровня сформированности компетенций студента на данном этапе обучения требованиям рабочей программы учебной дисциплины.

Задачи, решаемые при помощи оценочных средств по учебной дисциплине:

- управление процессом приобретения студентами необходимых знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенций, определенных в ФГОС ВО по соответствующему направлению подготовки;
- оценка достижений студентов в процессе изучения учебной дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс.

3. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Изучение учебной дисциплины «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» направлено на формирование следующих компетенций:

ОПК-1- владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;

ПК -10 - владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления

Основными этапами формирования данных компетенций при изучении дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебной дисциплины. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями.

Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций обучающимися.

Этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины (таблица 1):

Таблица 1

Разделы (темы) дисциплины (модулей)	Формируемые компетенции (коды компетенций)	
	ОПК-1	ПК-10
курс 3, семестр 5		
<i>Раздел 1. Основы и методология налогообложения и налоговой оптимизации</i>		
Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ.	+	
Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации	+	+
<i>Раздел 2. Федеральные косвенные налоги</i>		
Тема 3. Налог на добавленную стоимость и способы его оптимизации	+	+
Тема 4. Акцизы	+	+
<i>Раздел 3. Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы с государственные внебюджетные фонды</i>		
Тема 5. Налог на прибыль организаций и способы его оптимизации	+	+
Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его	+	

оптимизации		
Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации	+	+
Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	+	+
<i>Раздел 4. Региональные и местные налоги и сборы</i>		
Тема 9. Региональные налоги и способы их оптимизации	+	+
Тема 10. Местные налоги и сборы и способы их оптимизации	+	+
<i>Раздел 5. Специальные налоговые режимы</i>		
Тема 11. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса	+	+

4. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСТОРАННО-ГОСТИНИЧНОГО БИЗНЕСА»

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса» включает контрольные материалы для проведения входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, текущего контроля и промежуточной аттестации с указанием этапов формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (таблица 2):

Таблица 2

Контролируемые разделы, темы дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Оценочные средства		
		тестовые задания, кол-во	другие оценочные средства	
			вид	кол-во (комплект, перечень)
Входной контроль				
Финансы		20	Компьютерные тесты	-
Текущий контроль				
<i>Раздел 1. Основы и методология налогообложения и налоговой оптимизации</i>				
Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ.	ОПК-1	-	Вопросы для собеседования в форме дискуссии Тематика эссе Письменное задание	1 1 1
Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации	ОПК – 1, ПК-10	-	Вопросы для собеседования Тематика рефератов Письменное задание	1 1 1
Раздел 2. Федеральные косвенные налоги				
Тема 3. Налог на добавленную стоимость и способы его оптимизации	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования Тематика рефератов Письменное задание	1 1 1
Тема 4. Акцизы	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования Тематика рефератов	1 1
Раздел 3. Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы с государственные внебюджетные фонды				
Тема 5. Налог на прибыль организаций и	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования	1

способы его оптимизации			Тематика рефератов Письменное задание	1 1
Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его оптимизации	ОПК – 1, ПК-10	-	Вопросы для собеседования Тематика рефератов Письменное задание	1 1 1
Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования Тематика рефератов Письменное задание	1 1 1
Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования Контрольная работа (разд.1-3)	1 1
Раздел 4. Региональные и местные налоги и сборы				
Тема 9. Региональные налоги и способы их оптимизации	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования	1
Тема 10. Местные налоги и сборы и способы их оптимизации	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы для собеседования	1
Раздел 5. Специальные налоговые режимы				
Тема 11. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса	ОПК – 1, ПК-10	Итоговое тестирование по дисциплине 20	Вопросы для собеседования в форме дискуссии Тематика рефератов	1 1
Промежуточная аттестация	ОПК – 1, ПК – 10	-	Вопросы и практические задания к зачету с оценкой	1
Всего	ОПК – 1, ПК – 10	40		27

5. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Контроль сформированности компетенции осуществляется с позиции оценивания составляющих ее частей по трёхкомпонентной структуре компетенции: знать, уметь, владеть и (или) иметь опыт деятельности.

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием разделов (тем) дисциплины (см. Раздел II «Содержание дисциплины» РПД).

Оценивание компетенций в рамках изучения данной дисциплины осуществляется в форме текущего и промежуточного контроля.

В рамках текущего контроля оценивается отдельно взятая компетенция на основе продемонстрированного обучаемым уровня самостоятельности в применении полученных в

ходе изучения учебной дисциплины знаний, умений и навыков. В ходе изучения данной дисциплины осваивается определенный этап формирования компетенции.

В рамках промежуточного контроля осуществляется оценка уровня обученности по учебной дисциплине на основе комплексного подхода к уровню сформированности всех компетенций, обязательных к формированию в процессе изучения дисциплины. При оценке обучаемого в процессе определения уровня освоения учебной дисциплины (прохождения практики) в качестве основного критерия выступает наличие сформированных у него компетенций по результатам освоения учебной дисциплины.

Для обучающихся очной формы применяется 100-балльная оценка знаний, для обучающихся заочной формы обучения – традиционная четырехбалльная система оценки знаний.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания представлены в таблице 3:

Таблица 3

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«отлично» «зачтено»	ОПК-1	<p>Знает верно и в полном объеме: основные приемы и инструменты поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса.</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: находить, анализировать, использовать в своей профессиональной деятельности нормативные и правовые документы в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками поиска, анализа и использования в своей профессиональной деятельности нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>
		ПК-10	<p>Знает верно и в полном объеме: виды управленческих решений и методы их принятия, основы и принципы построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, связанных с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: применять количественные и качественные методы анализа в ходе принятия управленческих решений, выбирать, анализировать и проводить адаптацию моделей к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>
70 – 84 баллов	«хорошо»	ОПК-1	<p>Знает с незначительными замечаниями: основные приемы и инструменты поиска, анализа и</p>

	«зачтено»		<p>использования нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса.</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: находить, анализировать, использовать в своей профессиональной деятельности нормативные и правовые документы в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками поиска, анализа и использования в своей профессиональной деятельности нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>
		ПК-10	<p>Знает с незначительными замечаниями: виды управленческих решений и методы их принятия, основы и принципы построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, связанных с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: применять количественные и качественные методы анализа в ходе принятия управленческих решений, выбирать, анализировать и проводить адаптацию моделей к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>
50 – 69 баллов		ОПК-1	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: основные приемы и инструменты поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса.</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: находить, анализировать, использовать в своей профессиональной деятельности нормативные и правовые документы в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками поиска, анализа и использования в своей профессиональной деятельности нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>

		ПК-10	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: виды управленческих решений и методы их принятия, основы и принципы построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, связанных с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: применять количественные и качественные методы анализа в ходе принятия управленческих решений, выбирать, анализировать и проводить адаптацию моделей к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>
менее 50 баллов	«удовлетворительно» «зачтено»	ОПК-1	<p>Не знает на базовом уровне: основные приемы и инструменты поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса.</p> <p>Не умеет на базовом уровне: находить, анализировать, использовать в своей профессиональной деятельности нормативные и правовые документы в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками поиска, анализа и использования в своей профессиональной деятельности нормативных и правовых документов в области оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>
		ПК-10	<p>Не знает на базовом уровне: виды управленческих решений и методы их принятия, основы и принципы построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, связанных с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Не умеет на базовом уровне: применять количественные и качественные методы анализа в ходе принятия управленческих решений, выбирать, анализировать и проводить адаптацию моделей к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления, связанным с оптимизацией налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса</p>

Оценки «Не зачтено», «Неудовлетворительно» ставятся также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

Фонды оценочных средств сформированы на бумажном и электронном носителях и хранятся на кафедре.

На сайте филиала в свободном доступе для студентов размещены фонды оценочных средств: для подготовки к практическим, семинарским занятиям, выполнению самостоятельной работы, вопросы к зачету.

6. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Текущий контроль

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение периода теоретического обучения по всем видам аудиторных занятий и самостоятельной работы обучающегося в соответствии с утвержденным графиком учебного процесса, а также проведения научно-исследовательской работы, практик.

(Типовые контрольные задания и иные оценочные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности представлены в Приложениях 1-10)

Промежуточная аттестация

Вопросы для проведения промежуточной аттестации соотносятся соответственно со знаниевыми компонентами, умениями, навыками, характеризующими этапы формирования компетенций в рамках изучаемой дисциплины.

(Вопросы к зачету с оценкой, включая практические задания представлены в Приложении 11)

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценка знаний, умений, навыков, и (или) опыта деятельности, характеризующая этапы формирования компетенций в результате освоения дисциплины проводится в форме текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости обучающихся - текущая аттестация - проводится в течение семестра в ходе аудиторных и внеаудиторных занятий с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке, совершенствованию методики обучения, организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

Контроль за выполнением обучающимися каждого вида работ проводится поэтапно и служит основанием для промежуточной аттестации по дисциплине. Все виды текущего контроля осуществляются в процессе контактной работы преподавателя с обучающимся.

Каждая форма контроля по дисциплине включает в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень освоения обучающимися знаний и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и навыков, характеризующие этапы формирования компетенций.

Процедура оценивания знаний, умений и (или) опыта деятельности, обучающихся основывается на следующих принципах:

1. Регулярность и периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Надежность, использование единообразных стандартов и критериев оценивания.
3. Справедливость – разные обучающиеся должны иметь равные возможности.
4. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
5. Соблюдение последовательности проведения оценки: развитие компетенций идет по возрастанию - поэтапно, и оценочные средства на каждом этапе учитывают это развитие.
6. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков и дальнейшему развитию.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью определения соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС ВО. Промежуточная аттестация проводится после завершения изучения дисциплины в соответствии с рабочей программой. Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности (таблица 4)

Таблица 4

Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства по дисциплине	Методы оценки результатов
1. Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний студента путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовое задание (Приложение 1 - входной контроль), приложение 2 – итоговое тестирование)	Экспертный, электронный
2.Собеседование по теме	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя со студентами	Вопросы по темам дисциплины (Приложение 3)	экспертный
3.Собеседование в форме дискуссии	Процесс обсуждения спорных вопросов, проблем и оценка умения студентов аргументировать собственную точку зрения	Перечень тем и дискуссионных вопросов по темам дисциплины (Приложение 4)	экспертный
4. Реферат (эссе)	Средство, позволяющее оценить умение студента письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.	Тематика эссе по темам дисциплины (Приложение 5) Тематика рефератов по темам дисциплины (Приложение 6)	экспертный
5. Письменное задание	Задачи и задания: -репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знания фактического материала и умение правильно использовать специальные термины; -реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения	Комплект письменных заданий (Приложение 7)	экспертный

	<p>синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>-творческого уровня, позволяющие оценивать умение интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения</p>		
6. Ситуационное задание	<p>Проблемное задание, в котором студенту предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную экономическую, позволяющее оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием выводов, установлением причинно-следственных связей</p>	<p>Комплект ситуационных заданий (Приложение 8)</p>	экспертный
7. Контрольная работа	<p>Средство комплексного контроля усвоения учебного материала, включающего теоретические вопросы и задачи по разделам дисциплины</p>	<p>Варианты контрольной работы по разделам 1-3 для студентов очной (очно-заочной) формы обучения (Приложение 9)</p> <p>Комплект заданий для выполнения контрольной работы студентами заочной формы обучения (Приложение 10)</p>	экспертный
8. Зачет	<p>Средство, позволяющее оценить уровень знаний студента в письменной или устной форме по всем темам, разделам изученной дисциплины</p>	<p>Вопросы и практические задания к зачету с оценкой (Приложение 11)</p>	экспертный

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Комплект тестов (тестовых заданий) входного контроля
по дисциплине «Финансы»**

Тестовый вопрос 1. Финансы - это:

- а) денежные и товарные отношения
- б) деньги
- в) совокупность денежных отношений, возникающих в обществе
- г) денежные доходы предприятий и государства

Тестовый вопрос 2. Сферой финансовой системы является:

- а) банковская система
- б) кредитные отношения
- в) государственные и муниципальные финансы
- г) финансовое регулирование

Тестовый вопрос 3. Финансы хозяйствующих субъектов – это:

- а) Сведенные воедино расходы и доходы
- б) Экономические отношения, которые возникают в процессе формирования, структуризации и использования их денежных фондов
- в) Денежные средства на их счетах, а также дебиторская задолженность

Тестовый вопрос 4. Объектами управления финансами являются:

- а) Органы законодательной и исполнительной власти
- б) Финансовые потоки, ценные бумаги, товарно-денежные отношения
- в) Государственные финансы, муниципальные финансы, финансы субъектов хозяйствования, финансы домашних хозяйств

Тестовый вопрос 5. Деньги - это:

- а) золото и серебро
- б) бумажные деньги
- в) акции, облигации
- г) всеобщий эквивалент

Тестовый вопрос 6. Что не входит в финансовый аппарат России:

- а) Центральный банк РФ
- б) Министерство государственного имущества
- в) Счетная палата РФ
- г) Федеральное казначейство

Тестовый вопрос 7. Как трактуется понятие «бюджет»:

- а) основной финансовый план страны
- б) система финансовых отношений между государством, органами самоуправления и населением
- в) система сбора налогов с предприятий и населения
- г) система распределения расходов будущего года

Тестовый вопрос 8. Что такое дефицит бюджета:

- а) превышение доходов над расходами
- б) разница между доходами и инвестициями
- в) превышение расходов над доходами
- г) разница между ВВП и национальным доходом

Тестовый вопрос 9. Какие Вы знаете специализированные кредитно-финансовые институты:

- а) лизинговые компании
- б) факторинговые компании
- в) кредитные потребительские кооперативы граждан
- г) жилищные кооперативы

Тестовый вопрос 10. Какие виды ценных бумаг выпускаются государством:

- а) акции
- б) облигации
- в) векселя
- г) банкноты

Тестовый вопрос 11. К косвенным налогам относятся:

- а) акцизы
- б) эмиссия денег
- в) налог на прибыль организации
- г) НДС

Тестовый вопрос 12. К основным функциям финансов относятся:

- а) распределительная, стимулирующая
- б) контрольная, стабилизированная
- в) распределительная, предупредительная
- г) распределительная, контрольная

Тестовый вопрос 13. Государственные доходы состоят из:

- а) налоговых поступлений, доходов государственных учреждений
- б) налоговых поступлений, неналоговых поступлений, доходов государственных предприятий
- в) налоговых и неналоговых поступлений, доходов предприятий различных форм собственности
- г) поступлений от внешнеэкономической деятельности

Тестовый вопрос 14. Фискальная функция налогов:

- а) состоит в перераспределении части доходов различных субъектов хозяйствования в пользу государства
- б) целенаправленно воздействует на развитие национального хозяйства в соответствии с принимаемыми программами
- в) обеспечивает поступление средств в государственный бюджет

Тестовый Вопрос 15. В зависимости от методов мобилизации доходов государственного бюджета подразделяются на:

- а) налоговые и неналоговые поступления средств;
- б) прямые и косвенные поступления средств;
- в) внешние и внутренние поступления средств;
- г) дотации, субвенции, субсидии

Тестовый вопрос 16. Внебюджетные фонды - это:

- а) совокупность денежных ресурсов, используемых государством на строго определенные цели и имеющие законодательно закрепленные источники формирования;
- б) совокупность экономических отношений по поводу формирования, распределения и использования фондов денежных средств;
- в) займы, предоставляемые государствами, банками, а также другими юридическими и физическими лицами;
- г) совокупные выплаты во времени вознаграждения комиссионных и иных платежей;

Тестовый вопрос 17. Денежные перераспределительные отношения, имеющие замкнутый характер, которые возникают в общественном производстве по поводу формирования целевого фонда, предназначенного для возмещения возможного чрезвычайного и иного ущерба - это

- а) финансы
- б) страхование

- в) финансовый рынок
- г) государственный кредит

Тестовый вопрос 18. Внебюджетные фонды:

- а) финансируют отдельные целевые мероприятия за счет специальных целевых отчислений и других источников;
- б) используются для регулирования экономических процессов, размещения производительных сил, развития территориальной инфраструктуры;
- в) составляют основу для функционирования финансов государственных предприятий;
- г) мобилизуют временно свободные денежные средства;

Тестовый вопрос 19. Финансовые ресурсы и их источники являются:

- а) предметом финансового планирования;
- б) объектом финансового планирования;
- в) объектом и предметом финансового планирования;
- г) объекты обеспечения материального благосостояния граждан

Тестовый вопрос 20. Совокупность денежных отношений, возникающих между властями и бизнесом или физическими лицами:

- а) государственный бюджет
- б) внебюджетные фонды
- в) государственный кредит
- г) страхование

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Комплект тестов (тестовых заданий) для итогового тестирования
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»**

Тестовый вопрос 1. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается...

- а) Налогоплательщиком
- б) Налоговым агентом
- в) Носителем налога
- г) Сборщиком налога

Тестовый вопрос 2. К методам налоговой оптимизации относятся...

- а) Оптимизация через учетную политику
- б) Уклонение от налогов
- в) Оптимизация через использование льгот и преференций
- г) Использование льгот и преференций

Тестовый вопрос 3. Кто может осуществлять налоговую оптимизацию...

- а) Налоговый инспектор
- б) Бухгалтер организации
- в) Финансовый директор
- г) Юрист организации

Тестовый вопрос 4. Косвенным налогом является...

- а) Налог на прибыль организации
- б) Налог на землю
- в) Налог на имущество организации
- г) Налог на добавленную стоимость

Тестовый вопрос 5. Для налогообложения характерны следующие признаки...

- а) Добровольность
- б) Обязательность
- в) Целевой характер
- г) Платность

Тестовый вопрос 6. Федеральным налогом является...

- а) Налог на имущество организаций
- б) Водный налог
- в) Земельный налог
- г) Налог на прибыль организаций

Тестовый вопрос 7. К элементам налогообложения относятся...

- а) Налогоплательщики
- б) Налоговая база
- в) Срок уплаты налога
- г) Субъект налога

Тестовый вопрос 8. Плательщиками НДС являются...

- а) Российская организация, реализующая продукцию собственного производства
- б) Оптовая база, реализующая ранее приобретенные товары
- в) Художник, продающий свою картину
- г) Индивидуальный предприниматель, реализующий картину, приобретенную у художника

Тестовый вопрос 9. При исчислении НДС применяются следующие налоговые ставки...

- а) 0%
- б) 10%
- в) 13%
- г) 20%

Тестовый вопрос 10. Акциз является в соответствии с НК РФ...

- а) Региональным налогом
- б) Прямым налогом
- в) Федеральным налогом
- г) Местным налогом

Тестовый вопрос 11. Доходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли организации, включают в себя...

- а) Доходы от основного вида деятельности
- б) Доходы, не связанные реализацией
- в) Внереализационные доходы
- г) Доходы от всех видов деятельности

Тестовый вопрос 12. Налоговые вычеты по НДФЛ применяются к доходам, облагаемым по ставкам...

- а) 9%
- б) 35%
- в) 13%
- г) 15%

Тестовый вопрос 13. Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в бюджет определяется как...

- а) Сумма начисленных страховых взносов за вычетом произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности
- б) Сумма начисленных за отчетный месяц страховых взносов
- в) Сумма начисленных страховых взносов за вычетом авансовых платежей
- г) Сумма начисленных за отчетный год страховых взносов

Тестовый вопрос 14. Расходы организации, связанные с реализацией товаров (работ, услуг), для целей налогообложения прибыли...

- а) Классифицируются по элементам
- б) По элементам не классифицируются
- в) Классифицируются по статьям затрат
- г) Не классифицируются

Тестовый вопрос 15. В целях исчисления налога на прибыль организаций в состав внереализационных доходов включаются доходы...

- а) В виде положительной курсовой разницы
- б) От реализации основных средств
- в) В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского вклада
- г) В виде стоимости излишков материально-производственных запасов, выявленных в ходе инвентаризации

Тестовый вопрос 16. Какова сумма налога на прибыль организаций, если за год доходы от реализации организации составили 2000 тыс. руб., внереализационные доходы – 300 тыс. руб., расходы на производство и реализацию продукции – 1500 тыс. руб., внереализационные расходы – 100 тыс. руб.?

- а) 100 тыс. руб.

- б) 140 тыс. руб.
- в) 160 тыс. руб.
- г) 460 тыс. руб.

Тестовый вопрос 17. Максимальная величина социального налогового вычета на обучение детей составляет...

- а) Не более 350000 рублей с начала года
- б) Не более 50000 рублей на 1 обучающегося в общей сумме на обоих родителей, но не более в) 120 тыс. руб. в год
- г) Не более 120000 рублей с начала года на 1 обучающегося
- д) Не более 100000 рублей с начала года на 1 обучающегося

Тестовый вопрос 18. Плательщики ЕНВД не признаются плательщиками...

- а) НДС
- б) Транспортного налога
- в) Налога на имущества организаций
- г) Государственной пошлины

Тестовый вопрос 19. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог на имущество организаций исходя из средней стоимости имущества, признаются...

- а) Первый квартал
- б) Второй квартал
- в) Третий квартал
- г) Полугодие
- д) Девять месяцев календарного года

Тестовый вопрос 20. Ставка единого налога при применении УСН, если объектом налогообложения выбраны доходы уменьшенные на величину расходов, составляет...

- а) 15%
- б) 13%
- в) 10%
- г) 6%

Критерии оценки:

3,5 балла выставляется студенту, при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий;

2 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа от 70 до 89% тестовых заданий;

1 балл выставляется студенту при условии его правильного ответа от 50 до 69% тестовых заданий;

0,5 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа менее чем на 50% тестовых заданий.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Вопросы для собеседования
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»**

Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации

1. Понятие и сущность налоговой оптимизации
2. Принципы налоговой оптимизации
3. Методы налоговой оптимизации и их классификация.
4. Налоговое планирование как метод налоговой оптимизации.
5. Стратегическое налоговое планирование.
6. Основные способы налогового планирование: понятие и сущность.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость и способы его оптимизации

1. Сущность НДС, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика.
2. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
3. Налоговая база, порядок ее определения. Момент определения налоговой базы.
4. Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения.
5. Порядок исчисления налога.
6. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).
7. Способы оптимизации налоговых платежей по НДС

Тема 4. Акцизы

1. Акциз как вид косвенного налогообложения. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.
2. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
3. Налоговая база, порядок ее определения.
4. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения.
5. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет.
6. Сроки и порядок уплаты акцизов. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).
7. Способы оптимизации платежей по акцизам

Тема 5. Налог на прибыль организаций и способы его оптимизации

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Классификация и состав доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
3. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.
4. Налоговая база, порядок ее определения.
5. Налоговые ставки и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
6. Налоговый учет доходов и расходов.

7. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.

8. Способы оптимизации налога на прибыль организаций

Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его оптимизации

1. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.

2. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Ставки НДФЛ, их дифференциация и порядок применения.

3. Система налоговых вычетов по НДФЛ, их размер и порядок предоставления.

4. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.

5. Оптимизация платежей по НДФЛ предприятиями РГБ

Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации

1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.

2. Категории плательщиков страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению.

3. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов.

4. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам.

5. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплаты в пользу физических лиц.

6. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков.

7. Оптимизация страховых взносов на предприятиях РГБ

Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в системе природопользования

1. Сущность государственной пошлины, плательщики. Объекты взимания государственной пошлины.

2. Размеры государственной пошлины, их дифференциация. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

3. Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы.

4. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

5. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

6. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки уплаты.

8. Методы оптимизации налогов в системе природопользования

Тема 9. Региональные налоги и способы их оптимизации

1. Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ.

2. Налогоплательщики налога на имущество организаций и основные элементы налогообложения.

3. Транспортный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения и элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ.

4. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
5. Игровой бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игровым бизнесом. Налогоплательщики и объекты налогообложения по налогу на игровой бизнес.
6. Порядок определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога игровой бизнес.
7. Оптимизация региональных налогов

Тема 10. Местные налоги и сборы и способы их оптимизации

1. Земельный налог и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Плательщики налога. Элементы налогообложения, устанавливаемые представительными органами муниципальных образований.
2. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
3. Налог на имущество физических лиц и его роль в финансировании местных бюджетов. Порядок исчисления и уплаты налога.
4. Торговый сбор: налогоплательщики и основные элементы.
5. Оптимизация местных налогов

Критерии оценки:

0,5 балла выставляется студенту, если он свободно отвечает на теоретические вопросы и показывает глубокие знания изученного материала;

0,4 балла выставляется студенту, если его ответы на теоретические вопросы не достаточно полные, имеются ошибки при ответах на дополнительные вопросы;

0,3 балла выставляется студенту, если он отвечает на 50% задаваемых вопросов и частично раскрывает содержание дополнительных вопросов;

0,2 балла выставляется студенту, если он теоретическое содержание курса освоил частично или отсутствует ориентация в излагаемом материале, нет ответов на задаваемые дополнительные вопросы.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Перечень тем и дискуссионных вопросов
для собеседований в форме дискуссии
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»**

Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ

Тема дискуссии: «Особенности налоговой системы РФ и современная налоговая политика России»

Вопросы к обсуждению:

1. Функции налогов в современном государстве
2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов: спорные вопросы
3. Реформирование налоговой системы РФ: направления и перспективы
4. Зарубежный опыт построения налоговых систем
5. Значение налоговой политики в развитии государства
6. Принципы и задачи налоговой политики на современном этапе
7. Методы и инструменты налоговой политики государства

**Тема 11. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации
налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса
налогообложения»**

**Тема дискуссии: «Проблемы и перспективы применения специальных режимов
налогообложения предприятиями ресторанно-гостиничного бизнеса»**

Вопросы к обсуждению:

1. Налогообложения малого предпринимательства на современном этапе развития экономики России: состояние и проблемы.
2. Направления реформирования налогообложения малого бизнеса.
3. Сущность системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики, условия и порядок перехода и применения.
4. ЕНВД: основные элементы налога.
5. Особенности применения специальных режимов налогообложения (УСН, ЕНВД, ПСН и др.).
6. Налогообложение самозанятых граждан: состояние и перспективы.
7. Применение специальных налоговых режимов как способ оптимизации налоговых платежей

Критерии оценки:

1 балл выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, а ответ на него является исчерпывающим, т.е. охватывает все его существенные аспекты, студент высказывает свою точку зрения по дискуссионному вопросу и обосновывает ее;

0,5 балла выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, раскрывает основные понятия, относящиеся к предмету вопроса, но в ответе не полно отражена законодательная и нормативно-правовая база, не обоснована собственная точка зрения по дискуссионной проблеме;

0,2 балла выставляется студенту, если он понимает суть вопроса, но не полно, не точно описывает предмет вопроса, а также отдельные основные понятия, относящиеся к области обсуждения, отсутствует собственная точка зрения.

Составитель, к.э.н, доцент _____



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Перечень тем эссе
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»**

Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ

1. Проблемные вопросы применения основных принципов налогообложения.
2. Налоговые системы отдельных зарубежных стран (федеративных и конфедеративных государств, унитарных государств). Различия налоговых систем.
3. Налоговая стратегия и тактика.
4. Гармонизация налоговых систем. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
6. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
7. Цели и задачи налогового администрирования, методы и формы.

Критерии оценки:

0,5 балла – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию эссе (реферата): обозначена проблема и обоснована ее актуальность, проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, выполнена качественная презентация,

0,3 балла – выставляется студенту, если основные требования к эссе (реферату) выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, не обоснована собственная точка зрения, не выдержан объем эссе, имеются упущения в оформлении презентации,

0,2 балла – выставляется студенту, если имеются существенные отклонения от требований к эссе (реферату). В частности, тема раскрыта частично, допущены ошибки и отсутствуют выводы.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Перечень тем рефератов
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»**

Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации

1. Сущность и значение налоговой оптимизации в современных условиях хозяйствования.
2. Налоговое планирование как один из видов налоговой оптимизации.
3. Стратегическая налоговая оптимизация.
4. Отдельные способы налоговой оптимизации: преимущества и условия применения.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость и способы его оптимизации

1. Косвенное налогообложение: международный опыт.
2. Косвенное налогообложение в России и странах с развитой рыночной экономикой.
3. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе РФ.
4. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога (налога на потребление).
5. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения и пути его реформирования.

Тема 4. Акцизы

1. Акциз как вид косвенного налогообложения.
2. История возникновения акцизного налогообложения
3. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.
4. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Тема 5. Налог на прибыль организаций и способы его оптимизации

1. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов.
2. Особенности налогообложения прибыли предприятий ресторанно-гостиничного бизнеса.
3. Особенности налогообложения прибыли ресторанов.
4. Особенности налогообложения прибыли гостиничных комплексов.
5. Роль прямых налогов в налогообложении зарубежных стран.
6. Способы оптимизации учета затрат при исчислении налога на прибыль организаций.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его оптимизации

1. Налог на доходы физических лиц в России и странах с развитой рыночной экономикой.
2. Этапы реформирования НДФЛ в России.
3. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
4. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.
5. Налоговая отчетность по НДФЛ и порядок ее представления.

6. Способы оптимизации расходов на оплату труда в части налогообложения.

Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации

1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.
2. Характеристика деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации.
3. Организация деятельности фонда Социального страхования РФ.
4. Проблемы и перспективы развития фонда обязательного медицинского страхования РФ.

Тема 11. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса

1. Проблемы налогообложения малого предпринимательства в РФ.
2. Реформирование налогообложения малого бизнеса.
3. Упрощенная система налогообложения: порядок и особенности применения индивидуальными предпринимателями.
4. Особенности и проблемы применения упрощенной системы налогообложения организациями.
5. Порядок уплаты страховых взносов лицами, перешедшими на уплату единого налога при УСН.
6. Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики.
7. Особенности применения системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.
8. Оптимизация налоговых платежей при помощи специальных налоговых режимов.

Критерии оценки:

0,5 балла – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию эссе (реферата): обозначена проблема и обоснована ее актуальность, проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, выполнена качественная презентация,

0,3 балла – выставляется студенту, если основные требования к эссе (реферату) выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, не обоснована собственная точка зрения, не выдержан объем эссе, имеются упущения в оформлении презентации,

0,2 балла – выставляется студенту, если имеются существенные отклонения от требований к эссе (реферату). В частности, тема раскрыта частично, допущены ошибки и отсутствуют выводы.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Комплект письменных заданий
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»**

Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ

Рассчитайте налоговое бремя РФ за последние 5 лет. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Справочно: данные для выполнения задания представлены на сайте ФНС России в разделе «Деятельность. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности».

Тема 2. Теоретические основы налоговой оптимизации

Составьте таблицу, отражающую налоговую нагрузку при применении различных режимов налогообложения предприятиями РГБ и условия применения каждого из режимов. Сделайте выводы.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость и способы его оптимизации

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм НДС по Южному федеральному округу в разрезе республик, краев, областей за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Тема 5. Налог на прибыль организаций и способы его оптимизации

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм налога на прибыль организаций в разрезе федеральных округов РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его оптимизации

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику сумм начисленного дохода (в том числе в виде дивидендов), сумм налоговых вычетов и сумм исчисленного НДФЛ в разрезе налоговых ставок по РФ в целом за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику сумм начисленных страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС в целом по РФ и по регионам за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Критерии оценки:

0,5 балла - студент демонстрирует глубокие знания, навыки и компетенции, аналитические способности, проявляет зрелость суждений, самостоятельное мышление; задание выполнено верно;

0,4 балла - студент проявляет достаточный уровень знаний, навыков и компетенций, демонстрирует самостоятельность и зрелость суждений, но при выполнении задания допущены незначительные неточности, ошибки;

0,2 балла - студент проявляет определенный уровень знаний, навыков и компетенций, но допускает ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Комплект ситуационных заданий
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»**

Тема 6. Налог на доходы физических лиц и способы его оптимизации

Определите сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом. Известно:

За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработная плата в размере 45800 руб.

Налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 24 лет и является единственным родителем. Ребенок является студентом очной формы обучения.

В течение года налогоплательщиком оплачено за обучение ребенка на очной форме обучения в вузе 98 тыс. руб.

В апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 650000 руб.

**Тема 11. Специальные налоговые режимы как инструмент оптимизации
налогообложения на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса**

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно:

Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 8780000 руб.

Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 5235000 руб.

Какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации? Обоснуйте ответ.

Критерии оценки:

0,5 балла - студент демонстрирует глубокие знания, навыки и компетенции, аналитические способности, проявляет зрелость суждений, самостоятельное мышление; задание выполнено верно;

0,4 балла - студент проявляет достаточный уровень знаний, навыков и компетенций, демонстрирует самостоятельность и зрелость суждений, но при выполнении задания допущены незначительные неточности, ошибки;

0,2 балла - студент проявляет определенный уровень знаний, навыков и компетенций, но допускает ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Варианты контрольной работы
для студентов очной (очно-заочной) формы обучения
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»
(разделы 1-3 дисциплины)**

Вариант 1

Теоретические вопросы:

1. Сущность и содержание налогового планирования на предприятиях РГБ.
2. Состав подакцизных товаров.

Ситуационные задачи:

Задача 1. Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. *Известно:*

1. Налог должен быть уплачен 28 марта текущего года, в эти же сроки должна была быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен 26 июня, а налоговая декларация представлена 18 июня этого же года.
2. Сумма налога, подлежащая уплате в срок до 28 марта составляет 54000 руб.

Задача 2. Определите сумму акциза и НДС, подлежащие взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц. *Известно:*

1. Стоимость приобретенного и израсходованного сырья составляет 969000 руб. (с учетом НДС).
2. В отчетном месяце изготовлено 1100000 пачек сигарет с фильтром.
3. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 76 руб.
4. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 140 руб.
5. В течение отчетного месяца фабрикой реализовано покупателям 900000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам 100000 пачек по оптовым ценам.

Задача 3. Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. *Известно:*

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.
3. Коммерческие расходы – 95000 руб.
4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.

Вариант 2

Теоретические вопросы:

1. Сущность и задачи налоговой оптимизации на предприятиях РГБ.
2. Объекты обложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению.

Ситуационные задачи:

Задача 1

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за второй квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения. *Известно:*

1. Закуплены материалы для производственных целей с учетом НДС на сумму 654000 руб.
2. Приобретены и введены в эксплуатацию основные средства производственного назначения стоимостью 744000 руб. (с учетом НДС).
3. Стоимость реализованной продукции в отпускных ценах без НДС составила 1700500 руб.
4. Получены авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции – 176000 руб.

Задача 2

Определите сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц. *Известно:*

1. В отчетном месяце изготовлено 1500000 пачек сигарет с фильтром.
2. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 69 руб.
3. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 145 руб.
4. В течение отчетного месяца фабрикой реализовано покупателям 1400000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам 100000 пачек по оптовым ценам.

Задача 3

Классифицируйте доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли, определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организаций. *Известно:*

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 5760000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 2875000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 37000 руб.
3. Коммерческие расходы – 315000 руб.
4. Прибыль от продажи основных средств – 186000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 18300 руб.
6. Расходы на услуги банков – 168000 руб.
7. Доходы в виде положительной курсовой разницы от операций в иностранной валюте – 38000 руб.
8. Проценты, уплаченные за пользование заемными средствами – 215000 тыс. руб.

Вариант 3

Теоретические вопросы:

1. Классификация и характеристика методов налоговой оптимизации.
2. Налоговая база по НДС.

Ситуационные задачи:

Задача 1

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения. *Известно:*

1. Закуплены материальные ресурсы для производственных целей с учетом НДС на сумму 504000 руб.
2. Приобретен и введен в эксплуатацию автомобиль стоимостью 1176000 руб. (с учетом НДС).
3. Стоимость реализованной за квартал продукции в отпускных ценах без НДС составила 2832000 руб.
4. Получены авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции – 156000 руб.

Задача 2

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

Известно:

- 1) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 сентября этого же года;

2) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 86000 руб.;

3) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Задача 3

Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. *Известно:*

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 3360000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 980000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.
3. Коммерческие расходы – 195000 руб.
4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 125000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 19000 руб.

Вариант 4

Теоретические вопросы:

1. Принципы налоговой оптимизации.
2. Объект налогообложения налога на прибыль организаций.

Ситуационные задачи:

Задача 1

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. *Известно:*

1. Налог должен быть уплачен 20 марта текущего года, в эти же сроки должна была быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен 25 мая этого же года и представлена налоговая декларация.
2. Сумма налога, подлежащая уплате в срок до 20 марта составляет 32000 руб.

Задача 2

Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на освобождение от уплаты НДС. *Известно:*

- 1) В первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла на сумму 672 тыс. руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 1440 тыс. руб. (с учетом НДС).
- 2) Во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2352 тыс. руб. (с учетом НДС).

Задача 3

Определите суммы налога на доходы физических лиц подлежащего уплате по итогам каждого месяца и в целом за год. *Известно:*

1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 38000 руб., за февраль – 37000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 40000 руб.
2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет и является одиноким родителем.
3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 43400 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.
4. В апреле налогоплательщик продал дом, который находился в его собственности 15 лет за 2560000 руб.
5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.

Вариант 5

Теоретические вопросы:

1. Основные способы налогового планирования.

2. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.

Ситуационные задачи:

Задача 1

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога. *Известно:*

1. Налог должен быть уплачен 20 сентября текущего года, а фактически был уплачен 21 ноября этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.
2. Сумма налога, подлежащая уплате составляет 59000 руб.

Задача 2

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей макаронные изделия. *Известно:*

1. Закуплены материалы для производственных целей на сумму 748000 руб. (с учетом НДС).
2. Приобретены и введены в эксплуатацию с 1 февраля основные средства производственного назначения стоимостью 3000000руб. (с учетом НДС).
3. Стоимость реализованной продукции в отпускных ценах без НДС составила 2200000 руб.
4. Получены авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции – 83000 руб.

Задача 3

Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды подлежащие уплате по итогам каждого месяца. *Известно:*

За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 38000 руб., за февраль – 37000 руб. (в том числе 3800 по больничному листу), за март – 40000 руб., за апрель – 40000 руб.

Критерии оценки:

3 балла выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умения уверенно применять их на практике при решении конкретных задач;

2 балла выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретические вопросы или в решении задачи некоторые неточности;

1 балл выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, ошибки в решении задач, но при этом он владеет основными понятиями, выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения, и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Комплект заданий для выполнения контрольной работы
студентами заочной формы обучения
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»**

Вариант 1

Теоретическая часть.

1. Понятие налога и сбора, функции налога. Налоговое бремя на макро- и микроуровне.
2. Налог на добавленную стоимость: основные элементы налога.

Практическая часть.

Задача 1.

Определить сумму единого налога на вмененный доход, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года.

Известно:

- 1) организация осуществляет торговую деятельность в г. Краснодаре через магазин, имеющий торговый зал площадью 40 кв.м.;
- 2) в ассортимент продаваемой продукции включены аудио- и видеокассеты с записями, компакт-диски.

Задача 2.

Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- 1) сдельная заработная плата – 7500 руб.;
- 2) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.;
- 3) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.;
- 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.;
- 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.;
- 6) содержание детей в детском саду – 800 руб.

Тестовые задания.

1. Налог это:

- а) обязательный безвозмездный платеж
- б) источник доходов государства
- в) финансовые обязательства налогоплательщика

2. Структура системы налогов и сборов повторяет структуру бюджетной системы РФ и включает следующие уровни:

- а) федеральные налоги и сборы
- б) региональные налоги и сборы
- в) местные налоги и сборы
- г) консолидированные налоги

3. К объектам налогообложения НДС относятся следующие операции:

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
- б) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- г) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения

4. Что является налоговой базой по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ?

- а) таможенная стоимость
- б) таможенная стоимость и таможенная пошлина
- в) количество ввезенного товара
- г) контрактная стоимость

5. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) исходя из цены реализации сторонним организациям;
- б) исходя из рыночных цен;
- в) исходя из цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям;
- г) исходя из цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Вариант 2

Теоретическая часть.

1. Налоговое законодательство и его источники.

2. Акцизы: основные элементы налога.

Практическая часть.

Задача 1.

ООО «Восток» применяет упрощенную систему налогообложения. За январь общество начислило работникам выплаты в размере 254 тыс. руб., в т.ч.:

Соломатину М.П. – 54 тыс. руб.;

Карпову Л.Е. – 62 тыс. руб. (в том числе 6200 руб. по больничному листу);

Баранов Е.В. – 60 тыс. руб.;

Чиркову Е.Н. – 48 тыс. руб.;

Семенову В.П. – 30 тыс. руб.

Исчислите страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за январь.

Задача 2.

Мебельный магазин реализовал за квартал следующие товары:

- диваны – 800 тыс. руб.;
- обеденные столы – 600 тыс. руб.;
- детские кровати – 100 тыс. руб.;

Все суммы указаны без учета НДС. Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Тестовые задания.

1. Участниками налоговых взаимоотношений являются:

- а) юридические и физические лица – налогоплательщики
- б) общественные организации
- в) налоговые агенты
- г) налоговые органы

2. К региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций
- б) единый социальный налог
- в) налог на игорный бизнес
- г) транспортный налог

3. В состав подакцизных товаров входят:

- а) алкогольная продукция
- б) ювелирные изделия
- в) табачные изделия
- г) бензин автомобильный

4. К доходам от реализации для целей налогообложения прибыли относятся:

- а) доходы в виде штрафов, полученные за нарушение договорных обязательств
- б) выручка от реализации ранее приобретенных товаров
- в) выручка от реализации имущественных прав
- г) доходы от долевого участия в других организациях

5. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств
- б) земельные участки и объекты природопользования

в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты

Вариант 3

Теоретическая часть.

1. Субъекты налоговых отношений.
2. Налог на прибыль организаций: основные элементы налога.

Практическая часть.

Задача 1.

Определите суммы налога на доходы физических лиц и страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС.

Известно:

1) за выполнение трудовых обязанностей в текущем году физическому лицу была начислена заработная плата: за январь – 58000 руб., за февраль – 57500 руб., за март – 58000 руб., за апрель – 59000 руб., за май – 57500 руб., за июнь – 58000 руб.;

2) налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет и не является одиноким родителем;

3) в феврале физическим лицом оплачены услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 33200 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ;

4) налогоплательщик имеет право на стандартные и социальные налоговые вычеты.

Задача 2.

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога.

Известно:

1. Налог должен быть уплачен 20 января, а фактически был уплачен 26 мая этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.

2. Сумма налога, подлежащая уплате составляет 48000 руб.

3. При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБР

Тестовые задания.

1. Налоги возникли:

- а) с возникновением государства
- б) с появлением обмена
- в) с возникновением рыночных отношений

2. В состав федеральных налогов входят:

- а) акцизы
- б) налог на прибыль организаций
- в) налог на имущество организаций
- г) налог на доходы физических лиц

3. Ставка НДС в размере 10% применяется при реализации:

- а) молока и молокопродуктов
- б) мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных)
- в) сахара
- г) кондитерских изделий

4. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды перечисляются:

- а) в федеральный бюджет
- б) в Пенсионный фонд РФ
- в) в фонд социального страхования
- г) в фонды обязательного медицинского страхования
- д) в фонд занятости населения

5. Налог на прибыль, уплачиваемый по ставке 20 %, распределяется:

- а) в федеральный бюджет 6%
- б) в региональный бюджет 12 %
- в) в местный бюджет 2 %
- г) в федеральный бюджет 2 %
- д) в региональный бюджет 18 %

Вариант 4

Теоретическая часть.

1. Порядок уплаты налогов и сборов. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.

2. Страховые взносы в Российской Федерации: плательщики, объект обложения, тарифы, порядок исчисления и уплаты.

Практическая часть.

Задача 1.

Определите суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет предприятием, производящим и реализующим алкогольную продукцию.

Известно:

1) стоимость приобретенных и использованных сырья и материалов с учетом НДС составляет 1014800 руб.;

2) в течение месяца предприятием изготовлена и реализована алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 8,7% - 28000 литров;

3) оптовая цена за 1 л. изготовленной алкогольной продукции без учета акциза и НДС – 53 руб.

Задача 2.

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога.

Известно:

1) Налог должен быть уплачен 20 марта, а фактически был уплачен 26 мая этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя;

2) Сумма налога, подлежащая уплате составляет 42000 руб.

3) При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБР

Тестовые задания.

1. Налогам присущи следующие функции:

- а) учетная
- б) фискальная
- в) оперативная
- г) регулирующая

2. К способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов относятся:

- а) залог имущества
- б) пеня
- в) поручительство
- г) аренда имущества

3. Как дифференцированы ставки акцизов на алкогольную продукцию:

- а) в зависимости от процентного содержания спирта этилового
- б) в зависимости от емкости тары
- в) в зависимости от места реализации

4. В состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами в социальные внебюджетные фонды не включаются:

- а) суммы пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за больным ребенком, пособий по беременности и родам;
- б) суммы компенсации за пользование личным автомобилем в служебных целях;
- в) суммы, уплаченные работодателем, на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей;
- г) суммы оплаты, стоимости обучения работников при получении ими второго высшего образования.

5. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- а) материальные расходы
- б) расходы на оплату труда
- в) суммы начисленной амортизации
- г) отчисления на социальные нужды
- д) прочие расходы

Вариант 5

Теоретическая часть.

1. Понятие налоговых правонарушений. Основные виды налоговых правонарушений.

2. Налог на доходы физических лиц: основные элементы налога.

Практическая часть.

Задача 1.

На основе проведенных расчетов определите, с какого периода организация имеет право на освобождение от уплаты НДС. Известно:

- в первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла на сумму 816000 руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 996000 руб. (с учетом НДС);
- во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2160000 руб. (с учетом НДС)

Задача 2.

Организация приобрела в феврале текущего года легковой автомобиль мощностью 200 л.с. Зарегистрирован автомобиль в ГИБДД 6 марта. 2 ноября был передан дочерней компании и снят с учета.

Рассчитать сумму транспортного налога по итогам текущего года.

Тестовые задания.

1. К элементам налогообложения относятся:

- а) налогоплательщики
- б) налоговая база
- в) финансовые льготы

2. Основными целями налоговой политики в РФ являются:

- а) обеспечение фискальной функции налогов
- б) обеспечение высоких устойчивых темпов роста ВВП
- в) создание приоритета развитию малого бизнеса
- г) перенесение тяжести налогообложения на физических лиц

3. Не подлежит налогообложению НДС реализация:

- а) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утвержденному Правительством РФ
- б) важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники
- в) протезно-ортопедических изделий
- г) лекарственных препаратов

4. В объекты обложения страховыми взносами в ПФ РФ, ФСС РФ, федеральный ФОМС и территориальные ФОМС не включаются:

- а) выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам
- б) пособия по уходу за больным ребенком
- в) вознаграждения в натуральной форме
- г) единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи

5. Правом перехода на упрощенную систему налогообложения пользуются организации, доход от реализации которых не превысит:

- а) 150 млн. руб.
- б) 180 млн. руб.
- в) 120 млн. руб.

Вариант 6

Теоретическая часть.

1. Налоговое планирование как метод налоговой оптимизации.

2. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.

Практическая часть.

Задача.

Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом.

Известно:

- 1) за выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработная плата в размере 42300 руб.;
- 2) налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет и является единственным родителем;
- 3) в апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 280000 руб.;

4) налогоплательщик имеет право на стандартные и имущественные налоговые вычеты.

Задача 2.

На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства:

- автомобиль ГАЗель с мощностью двигателя 100 л/с;
- автомобиль «Волга» с мощностью двигателя 100 л/с;
- автомобиль «КАМАЗ» с мощностью двигателя 350 л/с (приобретен и поставлен на учет 18 июля).

Рассчитайте транспортный налог организации за налоговый период.

Тестовые задания.

1. Налоговая система это:

- а) совокупность налогов и сборов, действующих в государстве
- б) система федеральных, региональных, местных налогов и специальных налоговых режимов
- в) совокупность платежей в бюджеты различных уровней

2. Инструментами налоговой политики государства являются:

- а) налоговая ставка
- б) налоговая льгота
- в) ставка рефинансирования ЦБ РФ
- г) минимальный месячный размер оплаты труда

3. Налогоплательщик может уменьшить сумму НДС на следующие налоговые вычеты:

- а) суммы НДС, уплаченные отечественным поставщикам за приобретенные сырье и материалы
- б) суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в режиме выпуска для свободного обращения
- в) суммы НДС по услугам санаторно-курортных и оздоровительных организаций

4. При отнесении имущества к амортизируемому для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) срок полезного использования
- б) остаточная стоимость имущества
- в) первоначальная стоимость имущества
- г) право собственности на имущество

5. Налоговая база по ЕНВД зависит:

- а) от установленной базовой доходности
- б) от величины физического показателя
- в) от базовой доходности, рассчитанной налогоплательщиком
- г) от других показателей

Вариант 7

Теоретическая часть.

1. Налоговая политика России на современном этапе.

2. Региональные налоги.

Практическая часть.

Задача 1.

Классифицируйте доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли, определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, уплаченную организацией оптовой торговли за первый квартал.

Известно:

- 1) валовой доход за отчетный период составил 6800 тыс. руб.;
- 2) издержки обращения – 3200 тыс. руб.;
- 3) доходы, полученные в виде положительной курсовой разницы по операциям в иностранной валюте, - 3,8 тыс. руб.;
- 4) штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 12 тыс. руб.;
- 5) арендные платежи организации за первый квартал составили 580 тыс. руб.;
- 6) расходы на услуги банков – 7,2 тыс. руб.;
- 7) процентные платежи по долговым обязательствам организации составили 27 тыс. руб.

Задача 2.

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом.

Известно:

- 1. Стоимость приобретенных и использованных сырья и материалов составляет 849600 руб. (с учетом НДС).

2. Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 58000 литров.
3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 21 руб.

Тестовые задания.

1. Налоговая политика государства является составной частью:

- а) финансовой политики
- б) бюджетной политики
- в) кредитной политики
- г) социальной политики

2. Акциз – это:

- а) косвенный налог
- б) прямой налог
- в) имущественный налог
- г) надбавка к цене

3. В РФ в целях защиты экономических интересов к ввозимым товарам могут применяться особые виды пошлин:

- а) специальные
- б) антидемпинговые
- в) компенсационные
- г) сезонные

4. Расходы на формирование резерва по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней для целей налогообложения по прибыли:

- а) признаются в размере 50 % от суммы, выявленной на основе инвентаризации задолженности
- б) признаются в размере полной суммы задолженности
- в) не признаются расходами

5. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) в любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы
- б) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган
- в) по окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих произведенные фактически расходы

Вариант 8

Теоретическая часть.

1. Налоговая оптимизация: понятие и способы.

2. Местные налоги.

Практическая часть.

Задача 1.

Определите суммы налога на доходы физических лиц и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Известно:

- 1) за выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 41000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 41000 руб., за апрель – 43000 руб. (в том числе премия по итогам работы в первом квартале – 12000 руб.);
- 2) налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет и не является одиноким родителем;
- 3) в течение года физическим лицом оплачено за обучение одного из детей на очной форме обучения в ВУЗе в сумме 75000 руб.;
- 4) в апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 5 лет за 680000 руб.;
- 5) налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.

Задача 2.

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

Известно:

- 1) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 сентября этого же года;
- 2) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 86000 руб.;
- 3) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Тестовые задания.

1. Законодательные акты о налогах и сборах вступают в силу:

- а) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их опубликования
- б) не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- в) не ранее первого января года следующего за годом их принятия
- г) по истечении десяти дней со дня их опубликования

2. Плательщиками НДС признаются:

- а) организации
- б) индивидуальные предприниматели
- в) импортеры
- г) организации и индивидуальные предприниматели, у которых сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превышает 2 млн. руб. в месяц

3. Ставки, предусмотренные Таможенным тарифом РФ применяются в отношении товаров, ввозимых:

- а) из стран, которым предоставлен режим наиболее благоприятствуемой нации
- б) из стран, с которыми не установлен режим благоприятствуемой нации
- в) если страна происхождения не установлена
- г) из слаборазвитых стран

4. К внереализационным расходам, учитываемым при налогообложении прибыли относятся:

- а) расходы на рекламу
- б) отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков
- в) расходы в виде процентов по долговым обязательствам
- г) расходы на ремонт основных средств

5. Сроки уплаты земельного налога установлены:

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований
- в) законами субъектов РФ

Вариант 9

Теоретическая часть.

1. Принципы налоговой оптимизации.

2. Упрощенная система налогообложения: плательщики и основные элементы налогообложения.

Практическая часть.

Задача 1.

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие взносу в бюджет табачной фабрикой.

Известно:

- 1) стоимость приобретенного и израсходованного сырья составляет 4602000 руб. (с учетом НДС);
- 2) в отчетном месяце изготовлено 2000000 пачек сигарет с фильтром;
- 3) оптовая цена за 1 пачку без учета акциза и НДС составляет 51 руб.; максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 126 руб.;
- 4) в течение отчетного месяца фабрикой реализовано оптовым покупателям 1800000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам 100000 пачек по оптовым ценам.

Задача 2.

Определите суммы налога на доходы физических лиц по итогам каждого месяца и в целом за год, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Известно:

- 1) За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 45000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 42000 руб.
- 2) Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

3) В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 20800 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.

4) В апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 8 лет за 800000 руб.

Тестовые задания.

1. Признаками сбора являются:

- а) совершение государственными органами в отношении плательщика юридически значимых действий
- б) оказание услуг
- в) предоставление прав

2. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог, налог на имущество физических лиц
- б) налог на рекламу, государственная пошлина
- в) земельный налог, налог на имущество физических лиц, муниципальные сборы

3. Для получения права на вычет акциза, уплаченного при ввозе на таможенную территорию РФ, налогоплательщик должен представить следующие документы:

- а) контракт (его копию) на приобретение импортных товаров
- б) грузовую таможенную декларацию
- в) платежные документы, подтверждающие факт оплаты акциза при выпуске товара в свободное обращение на территории РФ
- г) страховые полисы

4. При создании резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) один из методов учета доходов и расходов
- б) два метода учета доходов и расходов
- в) наличие сомнительной задолженности и сроки ее возникновения
- г) ограничение размера резерва

5. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:

- а) являются плательщиками страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, федеральный ФОМС
- б) не являются плательщиками страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, федеральный ФОМС
- в) являются плательщиками страховых взносов в части отчислений в Пенсионный фонд РФ

Вариант 0

Теоретическая часть.

1. Способы налоговой оптимизации и их особенности.

2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: плательщики, условия применения и элементы налога.

Практическая часть.

Задача 1.

Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией.

Известно:

На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:

(тыс.руб.)

Дата	Первоначальная стоимость	Сумма амортизации
01.01.xx	195000	43500
01.02.xx	195000	44800
01.03.xx	256000	46200
01.04.xx	256000	65600
01.05.xx	256000	76400
01.06.xx	450000	80900
01.07.xx	450000	85600
01.08.xx	450000	89400
01.09.xx	200000	44000
01.10.xx	200000	47600

01.11.хх	200000	51000
01.12.хх	180000	49000
01.01.след.г ода	180000	51300

Задача 2.

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом.

Известно:

1. Стоимость приобретенных и использованных сырья и материалов составляет 744000 руб. (с учетом НДС).
2. Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 9% - 62000 литра.
3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 42 руб.

Тестовые задания.

1. Налоговыми проверками может быть охвачен период деятельности налогоплательщика, не превышающий:

- а) 3 лет
- б) 2 лет
- в) 1 года

2. С сумм полученных авансов и финансовой помощи НДС взимается:

- а) по расчетным ставкам
- б) по базовым ставкам
- в) расчетным методом

3. Объектом налогообложения налогом на имущество организаций для российских организаций признается...

- а) движимое и недвижимое имущество
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета
- в) имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств
- г) все имущество организации

4. Подлежат налогообложению НДФЛ:

- а) пособия по беременности и родам
- б) пенсии, выплачиваемые по возрасту
- в) доходы, полученные от сдачи в аренду имущества
- г) доходы от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ

5. При переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик уплачивает сумму минимального налога в том случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога:

- а) больше суммы минимального налога
- б) меньше суммы минимального налога
- в) равна сумме минимального налога

Указания по выбору варианта контрольной работы и оформлению контрольной работы

Таблица - Определение варианта контрольной работы

Первая буква фамилии Последняя цифра зачетной книжки	А, В, Д, Ж, З, И, Н, О, Р, У, Ф, Х, Ц, Ю	Б, Г, Е, К, Л, М, П, С, Т, Ц, Ч, Ш, Э, Я,
1	1	0
2	2	9
3	3	8
4	4	7
5	5	6
6	6	5

7	7	4
8	8	3
9	9	2
0	0	1

Оформление контрольной работы должно соответствовать следующим требованиям:

- объем работы 20-24 страницы рукописного текста (ученическая тетрадь) или 10-15 страниц машинописного текста стандартного формата А4; на страницах работы необходимо оставлять поля для замечаний преподавателя-рецензента;

- страницы работы нумеруются, титульный лист является первой страницей контрольной работы (номер страницы на титульном листе не проставляется); на второй странице дается план (содержание) работы; далее следует наименование теоретических вопросов или практических заданий и ответы на них; все иллюстрации и таблицы должны быть пронумерованы, каждую иллюстрацию необходимо снабжать подрисуночной надписью, таблицы с заголовками должны быть помечены в тексте после абзацев, содержащих ссылки на них;

- тексты цитат заключаются в кавычки и сопровождаются ссылкой;

- в конце контрольной работы приводится список использованной литературы и иных источников информации в алфавитном порядке;

- рукописный текст должен быть написан разборчивым почерком, без помарок; небрежность в изложении и оформлении не допускается.

Критерии оценки:

Работа должна быть выполнена в установленные графиком учебного процесса сроки. Студент, не выполнивший контрольную работу в срок, считается имеющим академическую задолженность.

Работа, в зависимости от соответствия требованиям методических рекомендаций, оценивается либо «зачтена», либо «не зачтена».

Контрольные работы, выполненные не по утвержденной теме, скопированные из сети Интернет, сканированные варианты учебников и учебных пособий, а также копии ранее написанных студенческих работ не будут зачтены.

Составитель, к.э.н, доцент _____



Э.Г. Баладыга

Приложение 11

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Кафедра финансов и кредита

**Перечень вопросов, практических заданий к зачету с оценкой
по дисциплине «Оптимизация налогообложения на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»
для студентов направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
направленность (профиль) программы «Менеджмент на предприятиях
ресторанно-гостиничного бизнеса»
на 2020-2021 уч. год**

№ п/п	Перечень вопросов к зачету с оценкой
1.	Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость. Функции налогов.
2.	Принципы налогообложения.
3.	Виды налогов и их классификация.
4.	Субъекты налоговых отношений.
5.	Права и обязанности налогоплательщиков.
6.	Права и обязанности налоговых органов.
7.	Права и обязанности налоговых агентов.
8.	Права и обязанности таможенных органов при перемещении товаров через таможенную границу РФ в части налогообложения.
9.	Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
10.	Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
11.	Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.
12.	Структура и особенности налоговой системы России.
13.	Понятие и сущность налоговой оптимизации
14.	Принципы налоговой оптимизации
15.	Методы налоговой оптимизации и их классификация.
16.	Налоговое планирование как метод налоговой оптимизации.
17.	Стратегическое налоговое планирование.
18.	Основные способы налогового планирование: понятие и сущность.
19.	Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
20.	Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
21.	Ставки акцизов. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
22.	Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
23.	Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
24.	Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
25.	Ставки НДС. Налоговые вычеты по НДС, порядок исчисления и уплаты НДС, подлежащего уплате в бюджет.
26.	Способы оптимизации налоговых платежей по НДС

27.	Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
28.	Классификация и состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
29.	Порядок определения (признания) доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
30.	Способы оптимизации налога на прибыль организаций
31.	Налоговый учет доходов и расходов.
32.	Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
33.	Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
34.	Ставки налога на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты налога.
35.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики, льготы, объект обложения и база обложения.
36.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: тарифы страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
37.	Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
38.	Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
39.	Особенности и порядок предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
40.	Особенности и порядок предоставления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
41.	Особенности и порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
42.	Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, ставки налога, порядок исчисления и уплаты
43.	Оптимизация налоговых платежей по НДФЛ предприятиями РГБ
44.	Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
45.	Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, элементы налогообложения, способы оптимизации налога
46.	Водный налог: налогоплательщики, элементы налогообложения, способы оптимизации налога
47.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, элементы налогообложения, способы оптимизации платежей.
48.	Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база, способы оптимизации налога.
49.	Налог на имущество организаций: ставки налоги, порядок расчета налога и авансовых платежей, их уплата, способы оптимизации налога.
50.	Транспортный налог: налогоплательщики, элементы налогообложения, способы оптимизации налога
51.	Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.
52.	Земельный налог: налогоплательщики, элементы налогообложения, способы оптимизации налога.
53.	Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему; налоги, не уплачиваемые при применении ЕСХН
54.	Единый сельскохозяйственный налог: основные элементы налогообложения.

55.	Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
56.	Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.
57.	Единый налог на вмененный доход: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
58.	Единый налог на вмененный доход: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
59.	Патентная система налогообложения: налогоплательщики и элементы налогообложения.
60.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, ее сущность и налогоплательщики.

Практические задания к зачету с оценкой

Номер	Содержание задания
1.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <p>а) доходы;</p> <p>б) доходы, уменьшенные на величину расходов.</p> <p>Сделать выводы о рациональности выбора объекта налогообложения. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 11580000 руб.; 2. расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 7520000 руб.
2.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <p>4) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 ноября этого же года;</p> <p>5) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 107000 руб.;</p> <p>б) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.</p>
3.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <p>3) В первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла на сумму 816000 руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 996000 руб. (с учетом НДС).</p> <p>4) Во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2160000 руб. (с учетом НДС).</p>
4.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <p>1. Выручка от реализации продукции в текущем году с учетом НДС составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в январе – 680000 руб.; - в феврале – 720000 руб.;

	<p>- в марте – 750000 руб.;</p> <p>- в апреле – 700000 руб.</p> <p>2. Реализованная продукция не является подакцизной.</p> <p>Ставка НДС составляет 20%.</p>
5.	<p>Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода. Исчислите сумму платежей по НДС, подлежащих уплате в установленный НК РФ срок по итогам каждого квартала. Известно:</p> <p>Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):</p> <p>январь - 620 тыс. руб.</p> <p>февраль – 600 тыс. руб.</p> <p>март - 650 тыс. руб.</p> <p>апрель – 720 тыс. руб.</p> <p>май – 750 тыс. руб.</p> <p>июнь – 780 тыс. руб.</p>
6.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закуплены материалы для производственных целей с учетом НДС на сумму 720000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 8160 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1600000 руб. 4. Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 66000 руб.
7.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 9. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб. 10. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб. 11. Коммерческие расходы – 95000 руб. 12. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб. 13. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.
8.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб. 2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб. 3. Коммерческие расходы – 95000 руб. 4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб. 5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.
9.	<p>Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд: <ul style="list-style-type: none"> - по итогам 2016 года – 150000 руб. - по итогам 2017 года – 260000 руб. 2. По итогам отчетного 2018 года организация получила прибыль в сумме 280000 руб.

10.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей кисло-молочную продукцию. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закуплено сырье для производственных целей с учетом НДС на сумму 748000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 74400 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1300000 руб. <p>Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 132000 руб.</p>
11.	<p>Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 107 л.с. без учета акциза и НДС составляет 420000 руб. 2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
12.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 52000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 36 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
13.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 804000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 10,5% - 65000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 43 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ
14.	<p>Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 39000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 42000 руб. 2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет. 3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 23600 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ. 4. В апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 8 лет за 700000 руб. 5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.
15.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог должен быть уплачен 20 сентября, а фактически был уплачен 25 декабря этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя. 2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 38000 руб.

	3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: в сентябре – 8,25%, с 1 ноября – 8%, с 1 декабря – 7,75%.
16.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную физическим лицом за несвоевременную уплату транспортного налога. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог должен быть уплачен не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога произведена 26 марта второго года, следующего за истекшим налоговым периодом. 2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 3250 руб. <p>3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: с 01.12 - 8%, с 01.01 - 7,75%, с 01.04 – 7,5%.</p>
17.	<p>Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Известно:</p> <p>Работнику за работу на основании трудового договора организация выплатила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в январе 31 тыс. руб. - в феврале 32 тыс. руб. - в марте 33 тыс. руб. - в апреле 34 тыс. руб. - с мая по декабрь ежемесячно по 35 тыс. руб. <p>Работник имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом очной формы обучения. Работник приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 2580 тыс. руб.</p>
18.	<p>Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, в государственные внебюджетные фонды. Известно.</p> <p>В пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:</p> <ol style="list-style-type: none"> 7) сдельная заработная плата – 17500 руб.; 8) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.; 9) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.; 10) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.; 11) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.
19.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. <p>Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб. 2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 535000 руб.
20.	<p>Определить сумму единого налога на вмененный доход, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3) Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 65 кв.м. 4) В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника. 5) Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц. 6) Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868. 7) К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,62.

21.	<p>Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за текущий год. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация в текущем году занималась оказанием бытовых услуг (услуги парикмахерской). 2. В организации работает 5 человек. 3. Базовая доходность установлена в размере 7500 руб. в месяц. 4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868 5. К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,78. 																					
22.	<p>Организация имеет на балансе 3 легковых автомобиля. Один мощностью двигателя 140 л.с., второй 170 л.с. и третий 177 л.с. В соответствии с положениями налогового кодекса РФ и действующими в текущем году ставками транспортного налога определите его сумму подлежащую уплате в бюджет Краснодарского края.</p>																					
23.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. 2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3700 тыс. руб. 3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки материалов, – 6 тыс. руб. 4. Материальные расходы за период составили 1560 тыс. руб. 5. Арендные платежи – 86 тыс. руб. 6. Расходы на оплату труда – 300 тыс. руб. 7. Расходы на обязательное страхование работников – 90 тыс. руб. 8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 12 тыс. руб. 9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 8 тыс. руб. 																					
24.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Налог должен быть уплачен до 25 марта текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 июля этого же года. 2) Сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 марта, составляет 93000руб. 3) При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ 																					
25.	<p>Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией. Известно:</p> <p>На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:</p> <table border="1" data-bbox="383 1787 1273 2063"> <thead> <tr> <th>Дата</th> <th>Первоначальная стоимость, тыс. руб.</th> <th>Сумма амортизации, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01.01.xx</td> <td>85000</td> <td>3500</td> </tr> <tr> <td>01.02.xx</td> <td>85000</td> <td>3800</td> </tr> <tr> <td>01.03.xx</td> <td>145000</td> <td>4200</td> </tr> <tr> <td>01.04.xx</td> <td>145000</td> <td>5600</td> </tr> <tr> <td>01.05.xx</td> <td>145000</td> <td>6400</td> </tr> <tr> <td>01.06.xx</td> <td>480000</td> <td>7000</td> </tr> </tbody> </table>	Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.	01.01.xx	85000	3500	01.02.xx	85000	3800	01.03.xx	145000	4200	01.04.xx	145000	5600	01.05.xx	145000	6400	01.06.xx	480000	7000
Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.																				
01.01.xx	85000	3500																				
01.02.xx	85000	3800																				
01.03.xx	145000	4200																				
01.04.xx	145000	5600																				
01.05.xx	145000	6400																				
01.06.xx	480000	7000																				

	01.07.xx	480000	7600
	01.08.xx	480000	8400
	01.09.xx	210000	4000
	01.10.xx	210000	4600
	01.11.xx	210000	5000
	01.12.xx	180000	3600
	01.01.след.года	180000	4300
26.	<p>Определите сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В отчетном месяце изготовлено 1500000 пачек сигарет с фильтром. 2. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 65 руб. 3. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 140 руб. 4. В течение отчетного месяца фабрикой отгружено покупателям по оптовым ценам 1400000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам по оптовым ценам 100000 пачек. 5. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ. 		
27.	<p>Организация приобрела в феврале текущего года легковой автомобиль мощностью 170 л.с. Зарегистрирован автомобиль в ГИБДД 6 марта текущего года.</p> <p>2 ноября этого же года данный автомобиль был передан дочерней компании и снят с учета. Рассчитать сумму транспортного налога по итогам текущего года.</p>		
28.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от реализации продукции в текущем году с учетом НДС составила: <ul style="list-style-type: none"> - в январе – 680000 руб.; - в феврале – 720000 руб.; - в марте – 750000 руб.; - в апреле – 700000 руб. 2. Реализованная продукция не является подакцизной. <p>Ставка НДС составляет 20%.</p>		
29.	<p>Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд: <ul style="list-style-type: none"> - по итогам 2016 года – 250000 руб. - по итогам 2017 года – 460000 руб. 2. По итогам отчетного 2018 года организация получила прибыль в сумме 480000 руб. 		
30.	<p>Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 107 л.с. без учета акциза и НДС составляет 650000 руб. 2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ. 		
31.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог должен быть уплачен 20 октября, а фактически был уплачен 20 декабря этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя. 2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 52000 руб. 3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: в сентябре – 7,5%, с 1 ноября – 7,25%. 		
32.	<p>Определить сумму ЕНВД, уплаченную организацией розничной торговли за</p>		

	<p>первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 95 кв.м. 2. В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника. 3. Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц. 4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868. 5. К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,68.
33.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 75000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 38 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
34.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 828000 руб. 2. Себестоимость проданной продукции 580000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 78000 руб. 3. Коммерческие расходы – 105000 руб. 4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 45000 руб. 5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 6000 руб.
35.	<p>Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 49000 руб., за февраль – 45000 руб., за март – 48000 руб., за апрель – 45000 руб. 2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет. 3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 35000 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ. 5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные налоговые вычеты.
36.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Выручка от продажи услуг с учетом НДС составляет 900000 руб. 2) Себестоимость проданных услуг 620000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 58000 руб. 3) Управленческие расходы – 115000 руб. 4) Прибыль, полученная от продажи основных средств – 56000 руб. 5) Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 16000 руб.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Фонд оценочных средств по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендован к утверждению на заседании кафедры финансов и кредита, протокол от 12.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой



Л.В. Куцегреева