

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»

Кафедра «Экономическая безопасность, учет и анализ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

 О.Ф. Пятова

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налогообложение в туризме

43.03.02 Туризм

Агротуризм

бакалавр

Кинель 2023

**ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ИНДИКАТОРОВ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	2
<p>УК-9 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</p>	<p>ИД-1/УК-9. Демонстрирует знание экономических понятий, явлений, базовых принципов функционирования экономики. ИД-2/УК-9. Использует методы и инструменты необходимые для принятия экономических решений в различных областях жизнедеятельности. ИД-3/УК-9 Принимает обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.</p>

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Для оценки УК-9 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

1) В каком размере исчисляется сумма авансового платежа по налогу на имущество, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как среднегодовая стоимость?

Правильный ответ: в размере $\frac{1}{4}$ от произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

2) Организация имела в текущем налоговом периоде операции, подлежащие налогообложению НДС: реализована продукция собственного производства, в т.ч. НДС составил 100 000 руб., приобретены материалы для производственных нужд, в т.ч. НДС 30 000 руб., передан объект основных средств в уставный капитал другой организации, в т.ч. НДС 20 000 руб. Рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет?

Правильный ответ: $100\ 000 - 30\ 000 + 20\ 000 = 90\ 000$ руб.

3) Организация в 1 квартале текущего года приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование за 1 200 000 рублей, в том числе НДС – 200 000 рублей. Оборудование будет использоваться при производстве продукции облагаемой и необлагаемой НДС. Доля выручки от реализации продукции облагаемой НДС составляет 85%. Определите сумму НДС, подлежащую вычету со стоимости приобретенного оборудования?

Правильный ответ: $200\ 000 * 85/100 = 170\ 000$ рублей

4) У ООО «Альфа» за отчетный период доходы от реализации сельхозпродукции собственного производства составили 1 500 000 руб., доходы от реализации покупных товаров – 500 000 руб. Определите долю доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства в общем объеме доходов от реализации продукции.

Правильный ответ: 75 %

5) ООО «Молочный дом» перешло на ЕСХН и осуществляет свою деятельность как сельхозпроизводитель. За отчетный год от покупателей поступило за сельхозпродукцию 1 850 000 руб. Также у организации были расходы на сумму 1 420 000 руб. Все расходы ООО «Молочный дом» соответствуют ст. 346.5 НК РФ. На момент окончания первого полугодия расходы организации оказались больше доходов, поэтому не была произведена оплата авансового платежа. Для расчета ЕСХН предприятие применяет базовую ставку, установленную НК РФ. Рассчитайте итоговую сумму ЕСХН за год.

Правильный ответ: $(1\ 850\ 000 - 1\ 420\ 000) * 6/100 = 25\ 800$ руб.

6) Организация заготавливает и сплавляет лес по реке Лена. Объем лесосплава составляет 300 000 куб. метров, расстояние 400 км. налоговая ставка установлена в размере 1 636,8 руб. за 1 тыс. м³ на каждые 100 км сплава. В 2023 году налоговые ставки применяются с коэффициентом в размере 3,52. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате.

Правильный ответ: $300\ \text{тыс. м}^3 * 400/100 * 1636,8 * 3,52 = 6\ 913\ 843,2$ рублей

7) ООО «Лето» применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения «доходы». Доходы от реализации продукции составляют за год 97 000 тыс. руб., расходы – 82 000 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью

1 200 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное страхование в размере 300 тыс. руб., уплачено – 250 тыс. руб. Для расчета УСН предприятие применяет базовую ставку, установленную НК РФ. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Правильный ответ: Сумма доходов: $97000 + 1200 = 98200$ тыс. руб. Сумма налога: $98200 \times 6\% = 5892$ тыс. руб. Сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное страхование, уплаченных за этот период времени, но не более чем на 50%. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составит: $5892 - 250 = 5642$ тыс. руб.

8) Рассчитайте сумму страховых взносов по единому тарифу за 1 месяц текущего года для сотрудника с размером заработной платы 50 000 руб. в месяц для предприятия, которое не имеет льгот.

Правильный ответ: $50\,000 * 30 / 100 = 15\,000$ руб.

9) На балансе предприятия имеется автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год по ставке 25 руб. за 1 л.с.

Ответ: $150 \text{ л.с.} \times 25 \text{ руб.} = 3\,750$ руб.

10) Организация ООО «Вольт» производит высокотехнологичное оборудование. Применяет общий режим налогообложения. Налогооблагаемая база за календарный год составила 5 000 000 руб. Определите сумму налога на прибыль, уплачиваемую в региональный бюджет, если субъектом РФ установлена ставка в отношении такой категории налогоплательщиков 13,5%.

Правильный ответ: $5\,000\,000 * 13,5 / 100 = 675\,000$ рублей

11) ООО «Альфа» имеет в собственности здание. Кадастровая стоимость здания на 1 января текущего года составляет 5 800 000 руб. Ставка налога на имущество в отношении таких объектов недвижимости 1,5 %. ООО «Альфа» владело зданием на протяжении всего года. Региональным законодательством отчетный период не установлен. Рассчитайте сумму налога на имущество, которая должна быть начислена к уплате по итогам года.

Правильный ответ: $5\,800\,000 * 1,5 / 100 = 87\,000$ рублей

12) Охарактеризуйте фискальную функцию налогов.

Правильный ответ: налоги являются основным источником формирования финансовых ресурсов государства.

13) Что такое налоговый период?

Правильный ответ: элемент налогообложения, характеризующий срок, по истечении которого окончательно формируется налоговая база и определяется конечный размер налогового обязательства.

14) Что такое налоговая база?

Правильный ответ: элемент налогообложения, характеризующий количественное выражение объекта налогообложения, представляющий собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения, к которому применяется налоговая ставка.

15) Что такое ставка налога?

Правильный ответ: Налоговая ставка – это величина налога на единицу обложения.

Критерии оценивания уровня сформированности компетенций

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы более, чем на 90% вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если им даны правильные ответы на 80-89% вопросов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если им даны правильные ответы на 70-79% вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если им даны правильные ответы менее чем на 70% вопросов.