|  |
| --- |
| **Федеральное государственное бюджетное образовательное****учреждение высшего образования****«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА****И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ****ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»** |

Тульский филиал РАНХиГС

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся**

**по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

**направления 38.03.01 «Экономика»**

Тула 2016 г.

**Автор:**

Подлавильчева Надежда Петровна

Дисциплина участвует в формировании компетенций:

| Компетенция | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения |
| --- | --- | --- |
| ПК-2способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов  | ПК-2.3Изучение типовых методик расчета согласно действующему законодательству по различным направлениям хозяйственной деятельности в сфере налогообложения | На уровне знаний:- теоретические основы налогообложения, правовую базу налогообложения, методы налогообложения |
| На уровне умений:- ориентироваться в налоговом законодательстве, уметь применять методику исчисления налогов |
| На уровне навыков:- навыками исчисления налогов, анализа рассматриваемых ситуаций |
| ПК-2.4Расчет и анализ информационных показателей по различным направлениям хозяйственной деятельности | На уровне знаний:- механизмы налогообложения |
| На уровне умений:- обрабатывать и анализировать получаемые данные при исчислении налоговой нагрузки |
| На уровне навыков:- методологию исчисления налогов и анализа различных хозяйственных ситуациях при принятии управленческих решений |

Тестовые задания

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | этап | З/У/Н | Вопрос | Варианты ответов |
| 1 | ПК-2.3 | З | В течение какого срока налогоплательщик должен письменно сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета: | 1) 1-го месяца2) 7 дней 3)10 дней4) **сообщать не нужно** |
| 2 | ПК-2.3 | З | **Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?** | 1) источником налога**2) носителем налога**3) субъектом налога4) налоговым окладом5) объектом налога |
| 3 | ПК-2.3 | У | Основная формула расчета налога на прибыль, где СНП –ставка налога на прибыль, это:  | 1) **(Общий суммарный доход – общий суммарный расход) \* СНП/100**2) (Доходы - Расходы) \* СНП3) Доходы от реализации – Себестоимость реализованной продукции)\* СНП/100 4) (Операционные доходы – операционные расходы) \* СНП/100 |
| 4 | ПК-2.3 | У | Формула расчета НДС = Сумма / 1,18 × 0,18 применяется при | 1) исчислении НДС от общей суммы по ставке 18%**2) при исчислении НДС- 18 %, указанного в общей сумме, в том числе**3) при исчислении НДС сверх общей суммы4) при исчислении суммы без НДС |
| 5 | ПК-2.3 | Н | Муниципальное унитарное предприятие имеет на балансе автомобили и оказывает муниципальному учреждению здравоохранения «Станция медицинской помощи» услуги по транспортному обслуживанию на основании договоров. Облагаются ли данные услуги налогом на добавленную стоимость? | 1) Да, данные услуги облагаются НДС 2) Нет, услугимуниципальному учреждению здравоохранения «Станция медицинской помощи» не облагаются НДС, так как медицинские услуги НДС не облагаются**3) услуги по транспортному обслуживанию, которые МУП оказывает станции скорой медицинской помощи, облагаются НДС в общеустановленном порядке, так как не входят в состав медицинских услуг**. |
| 6 | ПК-2.3 | Н | Выручка от реализации книг научного характера оптового предприятия составила 18 254 руб. (без учета НДС). Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 13 000 руб. (без учета НДС)\* Книги научного характера облагаются НДС по ставке -10%; сырье для изготовления книг по ставке 18 %. Сумма НДС, перечисляемого в бюджет составит (округлить до рубля):  |  1) 515 руб.**2) к возмещению из бюджета 515 руб**3) 945 р 4) 291 р  |
| 7 | ПК-2.4 | З | Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом | 1).доход2).прибыль3).выручка от реализации4).доходы минус расходы |
| 8 | ПК-2.4 | З | Что является объектом налогообложения при УСН | 1).доход2). доход минус расход3).выручка от реализации**4).доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика** |
| 9 | ПК-2.4 | У | Производитель денатурированного спирта — ООО «Крокус» реализует 1200 л этого спирта производителю неспиртосодержащей продукции — ООО «Заря». Обе организации не имеют свидетельств на производство указанных видов подакцизных товаров. Посчитать сумму акциза, уплачиваемого организацией ООО «Крокус», если ставка акциза 107 руб | 1).1284002).0, так как покупатель производит неспиртосодер-жащую продукцию3) 0, так как обе организации не имеют свидетельств на производство указанных видов подакцизных товаров |
| 10 | ПК-2.4 | У | Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения АЭС, в текущем периоде имел следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | Январь | Февраль |
| 1 | Заработная плата | 28 500 | 17 800 |
| 2 | Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья в пределах установленных норм | 2 300 | 2 300 |
| 34 | Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьиСтоимость подарка | 150002000 | 2500 |

Состав семьи: жена, сын 23 года – курсант военного училища.Определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности | 1. **Налоговая база :январь- 24100 , февраль – 13900**

**НДФЛ: январь – 3133, февраль -1807**1. Налоговая база :январь- 28500 , февраль – 17800

НДФЛ: январь – 3705, февраль -23141. Налоговая база :январь- 28500 , февраль – 18300

НДФЛ: январь – 3705, февраль -23791. Налоговая база :январь- 25500 , февраль – 15300

НДФЛ: январь – 3315, февраль -1989 |
| 11 | ПК-2.4 | Н | Рассчитайте сумму налога в бюджет, уплачиваемую предприятием «Ольга», при упрощенной системе налогообложения за 1 квартал. Расчет произвести 2 способами. Объект налогообложения.1.«доходы за вычетом расходов»2. доходы организации.За 1 квартал предприятие «Ольга» имеет следующие показатели хозяйственной деятельности:* выручка от реализации продукции - 611200 руб
* выручка от оказания услуг – 33540 руб.;
* затраты на производство продукции - 393050 руб.;
* расходы на ремонт основных средств - 12580 руб., в т.ч. НДС;
* оплата труда работникам - 110000 руб.;

Какой способ более выгоден в данной ситуации?указать два варианта ответа | * 1. **19367 при 1 способе, 38684 при 2 способе**
	2. **Способ «доходы за вычетом расходов»**
	3. 36672 при 1 способе, 32723 при 2 способе
	4. Способ «Доходы»
 |
| 12 | ПК-2.4 | Н | Производитель денатурированного спирта — ООО «Крокус» реализует спирт производителю неспиртосодержащей продукции — ООО «Заря». Обе организации не имеют свидетельств на производство указанных видов подакцизных товаров. У какой организации возникает обязанность по уплате акциза? | 1. **ООО Крокус, у ООО Заря обязанности по уплате акциза не возникает**
2. ООО Заря, она принимает акциз к вычету
3. У ООО Крокус и ООО Заря
4. Не возникает у обеих организаций, так как организации не имеют свидетельств на производство указанных видов подакцизных товаров
 |