

**Приложение**

Министерство образования и науки Российской Федерации  
**Муромский институт (филиал)**  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
**«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»**

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой экономики

  
подпись

Панягина А. Е.  
инициалы, фамилия

« 25 » \_\_\_\_\_ 01 \_\_\_\_\_ 2016

Основание:

решение кафедры экономики

от « 25 » \_\_\_\_\_ 01 \_\_\_\_\_ 2016

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ  
ПРИ ИЗУЧЕНИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии

наименование дисциплины

43.03.02 Туризм

код и наименование направления подготовки

Профиль "Технология и организация туроператорских и турагентских услуг"

наименование профиля подготовки

бакалавр

уровень высшего образования

Муром, 2016 г.

## ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии» разработан в соответствии с рабочей программой, входящей в ОПОП направления подготовки 43.03.02 Туризм.

№№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Основы теории бухгалтерского учёта.	ОК-6; ПК-5	Тест
2	Ведение и организация учёта в туристских организациях.	ОК-6; ПК-5	Вопросы к устному опросу
3	Налогообложение в туристских организациях.	ОК-6; ПК-5	Тест, задачи

Фонд оценочных средств по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии» предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям образовательной программы, в том числе рабочей программы дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии», для оценивания результатов обучения: знаний, умений, владений и уровня приобретенных компетенций.

Фонд оценочных средств по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии» включает:

1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:

- комплект заданий репродуктивного уровня для выполнения на лабораторных занятиях, позволяющих оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, распознавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;

- тесты как система стандартизированных знаний, позволяющая провести процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся;

- перечень тем для устного опроса обучающихся.

2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме: вопросов к экзамену по дисциплине

На основе контрольных вопросов формируются экзаменационные билеты.

**Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии» при освоении образовательной программы по направлению подготовки 43.03.02 Туризм:**

<b><i>ОК-6: способность использовать общеправовые знания в различных сферах деятельности, в том числе с учетом социальной политики государства, международного и российского права</i></b>		
<b><i>Знать</i></b>	<b><i>Уметь</i></b>	<b><i>Владеть</i></b>
сущность и основные концепции бухгалтерского учёта, его роль и значение в системе экономической информации, принятии управленческих решений основные нормативные документы по организации и ведению бухгалтерского учёта туристской организации	использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	методологией ведения бухгалтерского учёта активов организации, её обязательств, собственного и заёмного капитала
<b><i>ПК-5: способность рассчитать и проанализировать затраты деятельности предприятия туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновать управленческое решение</i></b>		
<b><i>Знать</i></b>	<b><i>Уметь</i></b>	<b><i>Владеть</i></b>
основные приёмы и элементы метода бухгалтерского учёта	составлять бухгалтерскую отчётность, заполнять первичные, сводные документы и учётные регистры осуществлять практически учёт всех видов хозяйственных средств организации и их источников формирования калькулировать себестоимость туристского продукта производить расчёты налогов в туристской индустрии	инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей методикой калькулирования затрат по формированию туров навыками проведения расчётов налогов в туристской индустрии

*В результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии» формируется компетенция ОК-6: способность использовать общеправовые знания в различных сферах деятельности, в том числе с учетом социальной политики государства, международного и российского права; формируется компетенция ПК-5: способность рассчитать и проанализировать затраты деятельности предприятия туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновать управленческое решение.*

**Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций текущего контроля знаний по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии»**

Текущий контроль знаний, согласно положению о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (далее Положение) в рамках изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии» предполагает тестирование, устный опрос, выполнение заданий по лабораторным работам и выполнение заданий по практическим работам.

**Регламент проведения и оценивание устного опроса**

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии» предполагается выполнение устных опросов студентов, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

**Регламент проведения мероприятия**

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Устный опрос	50 мин.
	Итого (в расчете на один опрос)	50 мин.

**Критерии оценки устного опроса (до 5 вопросов)**

Оценка	Критерии оценивания
<b>5 баллов</b>	Ответ на вопрос раскрыт полностью, в представленном ответе обоснованно получен правильный ответ.
<b>4 балла</b>	Ответ дан полностью, но нет достаточного обоснования или при верном ответе допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений.
<b>3 балла</b>	Ответы даны частично.
<b>2 балла</b>	Ответ неверен или отсутствует.

**Регламент проведения и оценивание тестирования студентов**

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии» предполагается выполнение тестирования студентов, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

### Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Тест	50 мин.
2.	Тест	50 мин.
	Итого (в расчете на тест)	100 мин.

### Критерии оценки тестирования студентов

Оценка выполнения тестов	Критерии оценки
<i>1 балл за правильный ответ на 1 вопрос</i>	<i>правильно выбранный вариант ответа (в случае закрытого теста), правильно вписанный ответ (в случае открытого теста)</i>

### ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Бухгалтерский учет и налогообложение в турист- ской индустрии»

Примерный перечень вариантов тестовых заданий

Рейтинг-контроль 1.

Блок 1.

1. Как классифицируется имущество предприятия по функциональной роли в процессе воспроизводства:

1. средства производства, средства в сфере обращения, прибыль.
2. средства непроизводственной сферы, прибыль, средства в сфере обращения.
3. средства производства, средства в сфере обращения, средства в непроизводственной сфере.
4. источники собственных средств, источники привлечённых средств?

2. Что относится к средствам производства:

1. денежные средства, средства в расчетах.
2. средства труда, предметы труда.
3. предметы обращения, денежные средства.
4. средства в расчетах, предметы обращения?

3. Что относится к средствам труда:

1. здания, сооружения, машины, оборудование, хозяйственный инвентарь;
2. сырьё, топливо, готовая продукция;
3. вспомогательные материалы, топливо, полуфабрикаты;
4. сырьё и основные материалы, незавершённое производство?

4. Что относится к предметам труда:

1. транспортные средства, инструменты, хозяйственный инвентарь;
2. готовая продукция, здания и сооружения;
3. сырьё, основные материалы, топливо, незавершённое производство;
4. оборудование и инвентарь?

5. Как классифицируются средства в сфере обращения:
  1. средства труда, предметы труда, средства в расчетах, денежные средства;
  2. предметы обращения, денежные средства, средства в расчетах, средства, обслуживающие обращение;
  3. предметы обращения, предметы труда, средства труда, средства, обслуживающие обращение;
  4. средства в расчётах, средства труда, средства, обслуживающие обращение, предметы обращения?
6. Что относится к средствам в расчётах:
  1. задолженность по кредитам и займам, денежные средства в кассе;
  2. задолженность покупателей, задолженность дебиторов, подотчётные суммы;
  3. расчетный счет, касса;
  4. задолженность по кредитам и займам, расчёты с кредиторами?
7. Как классифицируется имущество предприятия по источникам образования:
  1. прибыль, обязательства, заемный капитал;
  2. собственный капитал, обязательства;
  3. прибыль, средства в сфере обращения, средства в непроизводственной сфере;
  4. средства производства, средства в сфере обращения, средства в непроизводственной сфере?
8. Что относится к собственным источникам образования имущества:
  1. средства труда, предметы труда;
  2. кредиты, кредиторская задолженность;
  3. обязательства по распределению, кредиты;
  4. оплаченный капитал, капитализированная прибыль?
9. Что относится к заёмным источникам образования имущества:
  1. задолженность кредиторам, кредиты и займы, обязательства по распределению;
  2. прибыль, резервы, фонды;
  3. бюджетное финансирование, капитал;
  4. задолженность за покупателями, задолженность за подотчетными лицами?
10. В чём состоит отличительная особенность средств труда:
  1. длительное время участвуют в процессе изготовления продукции, обслуживают неоднократно большое количество производственных циклов, сохраняя при этом свой внешний вид и свойства;
  2. свою первоначальную стоимость переносят на стоимость изготовленной продукции по мере износа, то есть по частям;
  3. участвуют в одном производственном цикле, изменяя свой внешний вид и свойства, и свою стоимость полностью переносят на вновь созданную продукцию;
  4. участвуют длительное время в процессе изготовления продукции, сохраняя свой внешний вид и свойства, а первоначальную стоимость переносят на вновь созданный продукт по частям, по мере амортизации?

11. Что такое бухгалтерский баланс:

1. таблица двухсторонней формы, правая сторона которой называется дебетом, а левая – кредитом;
2. таблица двухсторонней формы, правая сторона которой называется пассивом и показывает виды имущества, а левая – активом и отражает источники образования этого имущества;
3. способ обращения показателей, характеризующих ход и результаты хозяйственных процессов;
4. способ обобщенного отражения и экономической группировки средств предприятия в денежной оценке по видам и источникам их образования на определенную дату?

12. Что показывается в активе баланса:

1. имущество и дебиторская задолженность;
2. имущество и капитал;
3. капитал и обязательства;
4. текущие активы и прибыль?

13. Какие источники средств показываются в пассиве баланса:

1. собственные и заёмные;
2. резервы, прибыль, обязательства по распределению и ссуды, выданные банком;
3. собственные средства, ссуды банка, обязательства по распределению, подоходный налог с прибыли;
4. отвлечённые средства и прибыль?

14. Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса

1. тем, что в пассиве баланса показывается имущество, а в активе – источники образования этого имущества;
2. правилом двойной записи хозяйственных операций;
3. двойственным отражением хозяйственных средств предприятия;
4. обобщением хозяйственных средств в денежном измерителе?

15. В бухгалтерском учете отражается только то, что можно оценить... (Закончите фразу).

16. Бухгалтерский баланс отражает финансовую позицию компании в данный момент времени. Он дает ответ на вопрос: каково было финансовое состояние компании... (продолжите).

17. Какой признак положен в основу строения журналов-ордеров:

- 1 – произвольный;
- 2 – дебетовый;
- 3 – кредитовый;
- 4 – смешанное строение.

## Блок 2.

1. На склад предприятия поступили материалы от поставщика до их оплаты. Определите тип изменений в балансе:

1. активное;
2. пассивное;
3. активно-пассивное в сторону увеличения;
4. активно-пассивное в сторону уменьшения.

2. Погашена задолженность поставщику за полученные от него ранее материалы за счёт кредита банка. Определите тип изменений в балансе:

1. первый;
2. второй;
3. третий;
4. четвёртый.

3. Поступил на расчётный счёт платёж от покупателя за отгруженную ему ранее продукцию. Определите тип изменений в балансе:

1.  $A - x = П - x$ ;
2.  $A + x = П + x$ ;
3.  $A = П + x - x$ ;
4.  $A + x - x = П$ .

4. С расчетного счёта в банке погашена задолженность по кредиту банка. Определите тип изменений в балансе.

1. активное;
2. пассивное;
3. активно-пассивное в сторону увеличения;
4. активно-пассивное в сторону уменьшения.

5. В кассу получены денежные средства с расчётного счёта в банке. Определите тип изменений в балансе:

1. активное;
2. пассивное;
3. активно-пассивное в сторону увеличения;
4. активно-пассивное в сторону уменьшения.

6. Получены безвозмездно основные средства. Определите тип изменений в балансе:

1.  $A + x - x = П$ ;
2.  $A = П + x - x$ ;
3.  $A + x = П + x$ ;
4.  $A - x = П - x$ .

7. Удержаны налоги из начисленной оплаты труда рабочих и служащих в пользу бюджета:

1. активное;
2. пассивное;
3. активно-пассивное в сторону увеличения;
4. активно-пассивное в сторону уменьшения.



8. С расчётного счёта в банке погашена задолженность телефонному узлу связи за оказанные предприятию услуги. Определите тип изменений в балансе:

1.  $A + x = П + x$ ;
2.  $A + x - x = П$ ;
3.  $A - x = П - x$ ;
4.  $A = П + x - x$ .

9.  $Ск = Сн + Од - Ок$ .

В каких случаях верна эта формула? Ск и Сн – сальдо конечное и начальное. Од и Ок – дебетовый и кредитовый обороты.

10. Определите, какие из приведенных ниже синтетических счетов относятся к активным, пассивным, активно-пассивным счетам:

1. «Амортизация основных средств»;
2. «Основное производство»;
3. «Расходы будущих периодов»;
4. «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
5. «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
6. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
7. «Расчетный счет»;
8. «Валютный счет»;
9. «Доходы будущих периодов».

11. Назовите правила, которым должна соответствовать оборотная ведомость по счетам синтетического учета.

12. Разрешается ли взаимное погашение расчетов (сальдирование) дебиторской и кредиторской задолженности?

- 1 – да;
- 2 – нет.

Блок 3.

1. Определите, какая хозяйственная операция одновременно с уменьшением итога баланса вызывает ухудшение хозяйственной деятельности предприятия:

1. по распоряжению вышестоящей организации переданы другому предприятию безвозмездно основные средства, находящиеся в запасе;
2. из кассы выдана заработная плата рабочим и служащим;
3. с расчётного счёта в банке погашена задолженность разным кредиторам за оказанные ими услуги;
4. с расчётного счёта перечислен штраф покупателю за невыполнение договора поставки товаров?

2. Определите финансовый результат от реализации продукции. Фактическая себестоимость реализованной продукции – 180000 руб., цена реализации, включая НДС – 236000 руб.

3. В сентябре отчетного года компания «А» приобрела производственное оборудование и в этом же месяце ввела его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость

оборудования составила 600000 руб. Бухгалтерия компании «А» и в бухгалтерском, и в налоговом учёте установила срок полезного использования этого оборудования в 5 лет, амортизацию стали начислять линейным способом. Определите остаточную стоимость этого оборудования, по которой оно будет показано в бухгалтерском балансе на 31 декабря отчетного года.

4. Компания, применяющая метод начисления, реализует товар на экспорт на условиях предоплаты в размере 100 процентов стоимости товара. Цена товара установлена в иностранной валюте. В каком порядке определяется сумма выручки от реализации?

1. сумма выручки от реализации определяется по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату получения аванса;

2. сумма выручки от реализации определяется по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату отгрузки товара;

3. сумма выручки от реализации определяется по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату реализации товара.

5. В прошлом году компания применяла общий режим налогообложения и получила убытки в размере 1000000 руб. Ставка налога на прибыль – 20%. По итогам отчётного года компания получила прибыль в размере 2000000 руб. В каком размере компания заплатит налог на прибыль в отчётном году с учётом суммы убытков прошлого года?

6. За I квартал текущего года расходы компании на оплату труда составили 600000 руб., выручка от реализации продукции (работ, услуг) – 11800000 руб. (в том числе НДС – 1800000 руб.). Какую максимальную сумму представительских расходов компания могла списать в уменьшение налогооблагаемой прибыли за I квартал текущего года?

#### Примерный перечень вопросов для проведения устных опросов

##### Рейтинг-контроль 2.

##### Блок 1.

1. Определение бухгалтерского учёта.
2. Объекты бухгалтерского учёта.
3. Метод бухгалтерского учёта.
4. Бухгалтерский баланс и отчётность.
5. Система счетов и двойная запись.
6. Документация и инвентаризация.
7. Оценка и калькуляция.
8. Функции бухгалтерского учёта.
9. Задачи бухгалтерского учёта.
10. Принципы бухгалтерского учёта.
11. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учёту.
12. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта.
13. Пользователи бухгалтерской информации.
14. Сущность и назначение стоимостного измерения объектов бухгалтерского учёта.
15. Бухгалтерский баланс, его структура и содержание.
16. Система бухгалтерских счетов.

17. Виды счетов и их характеристика.
18. Документация и её значение в бухгалтерском учёте.
19. Первичные бухгалтерские документы.
20. Законодательное регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации.

21. Учётная политика туристской организации.
22. Понятие о налогах сборах.
23. Принципы налогообложения.
24. Функции налогов.
25. Элементы налога и их характеристика.
26. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
27. Виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение.
28. Виды налогов и сборов.
29. Особенности налогообложения в туристских организациях.

#### Блок 2.

1. Система бухгалтерских счетов. Виды счетов.
2. Принцип двойной записи хозяйственных операций на счетах.
3. Оборотно-сальдовая ведомость.
4. Учёт доходов в туристских организациях.
5. Учётная политика туристской организации.
6. Учёт расходов в туристских организациях.
7. Понятие о затратах и направлениях учёта затрат. Виды и классификация затрат. Учёт затрат по видам, местам их формирования и объектам калькулирования.
8. Учёт прямых и косвенных расходов в составе себестоимости.
9. Калькулирование себестоимости туристского продукта.
10. Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления и сроки уплаты.
11. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления и сроки уплаты.
12. Налог на прибыль организаций: порядок исчисления и сроки уплаты.
13. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и сроки уплаты.
14. Транспортный налог в туристских организациях: порядок исчисления и сроки уплаты.
15. Упрощённая система налогообложения в туристской индустрии.

#### Блок 3.

1. Бухгалтерская (финансовая) отчётность как способ обобщения информации об объектах бухгалтерского учёта (изложение в форме эссе).
2. Отнесение хозяйственной операции к конкретному типу с определением её влияния на бухгалтерский баланс (изложение на конкретном примере в форме эссе).
3. Распределение хозяйственных средств предприятия по объектам бухгалтерского учёта (изложение на конкретном примере в форме эссе).
4. Отражение хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учёта (изложение на конкретном примере в форме эссе).
5. Формирование бухгалтерского баланса (изложение в форме эссе).
6. Формирование отчёта о финансовых результатах (изложение в форме эссе).
7. Составление журнала-ордера по счёту учёта расчётов по налогу на добавленную стоимость (изложение на конкретном примере в форме эссе).
8. Составление Главной книги по счёту учёта расчётов по налогу на добавленную стоимость (изложение на конкретном примере в форме эссе).
9. Составление журнала-ордера по счёту учёта расчётов по налогу на доходы

физических лиц (изложение на конкретном примере в форме эссе).

10. Составление Главной книги по счёту учёта расчётов по налогу на доходы физических лиц (изложение на конкретном примере в форме эссе).

11. Составление журнала-ордера по счёту учёта расчётов по налогу на прибыль организации (изложение на конкретном примере в форме эссе).

12. Составление Главной книги по счёту учёта расчётов по налогу на прибыль организации (изложение на конкретном примере в форме эссе).

13. Составление журнала-ордера по счёту учёта расчётов по страховым взносам (изложение на конкретном примере в форме эссе).

14. Составление Главной книги по счёту учёта расчётов по страховым взносам (изложение на конкретном примере в форме эссе).

### Примерный перечень вариантов тестовых заданий

#### Рейтинг-контроль 3.

##### Блок 1.

##### 1. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

##### 2. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

##### 3. Сбор – это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

##### 4. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;

- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

5. Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

6. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

7. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

8. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

9. Налоговая база – это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

10. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

- а) да
- в) нет
- с) если величина вклада не превышает 50% уставного капитала

11. Для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, моментом определения налоговой базы является:

- а) день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг);
- в) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
- с) выдача покупателем-векселедателем собственного векселя

12. Расходы организации на приобретение призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на иные виды рекламы, признаются для целей налогообложения по налогу на прибыль в размере:

- а) не более 1 % выручки от реализации
- в) фактически произведенных расходов
- с) не более 1 % от всех расходов на рекламу организации за налоговый период

## Блок 2.

1. Кто из перечисленных может являться самостоятельным налогоплательщиком?

- 1. Российская организация
- 2. Лицо без гражданства
- 3. Российское представительство иностранной компании
- 4. Обособленное подразделение российской организации
- 5. Индивидуальный предприниматель

2. Выберите те налоги и сборы, которые являются региональными:

- 1. Налог на прибыль
- 2. Налог на имущество организаций
- 3. Земельный налог
- 4. Водный налог
- 5. Транспортный налог
- 6. Налог на имущество физических лиц

3. Выберите те налоги и сборы, которые являются федеральными:

- 1. НДС
- 2. Налог на прибыль
- 3. Налог на имущество
- 4. Земельный налог
- 5. Водный налог
- 6. Государственная пошлина

4. Что из перечисленного относится к обязанностям налогоплательщика ?

- 1. Приобретение законодательных и нормативных правовых актов по налогам и сборам
- 2. Уплата налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа
- 3. Уплата законно установленных налогов и сборов
- 4. Ведение в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность установлена законом

5. Обязательным элементом налогообложения при установлении налога является:

1. Налоговая льгота
2. Налоговая база
3. Налоговая ставка
4. Налоговый период
5. Сроки уплаты налога
6. Форма уплаты налога

6. Компания при продаже товаров должна определить налоговую базу по НДС:

1. На дату перехода права собственности к покупателю
2. На дату отгрузки товаров
3. На дату оплаты товаров

7. В налоговом учете амортизацию по основным средствам можно начислять следующими способами:

1. Линейным способом
2. Нелинейным способом
3. Способом уменьшаемого остатка
4. Способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
5. Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
6. Способом списания стоимости пропорционально объему выручки

Блок 3.

1. На ООО «Вояж-тур» зарегистрирован снегоход с мощностью двигателя 75 л.с. Ставка транспортного налога – 50 руб. При этом данное транспортное средство не используют с апреля по октябрь. В какой сумме нужно заплатить транспортный налог за год?

2. Туристская организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». За отчетный год сумма доходов от реализации составила 4700000 руб., внереализационные доходы – 200000 руб. Суммарные расходы за тот же период составляют 4600000 руб. Чему будет равен единый налог?

3. ООО «Люкс» провело официальный прием руководящего состава АО «Зима», при этом расходы по оплате приглашенного переводчика составили 3200 руб., расходы на буфетное обслуживание – 10200 руб., прочие расходы по этому приему составили 16300. Объем выручки и расходы на оплату труда за этот отчетный (налоговый) у ООО «Люкс» составили соответственно 1573920 руб. и 220400 руб. В какой сумме представительские расходы включаются ООО «Люкс» в состав прочих расходов для целей налогообложения прибыли?

4. В сентябре отчетного года компания за 188 800 руб. приобрела легковой автомобиль для дальнейшей перепродажи. В ноябре отчетного года автомобиль был продан за 200 600 руб. (в том числе НДС). Какую сумму налога на добавленную стоимость бухгалтерия компании должна начислить к уплате в бюджет по операции продажи автомобиля?

5. С января по сентябрь отчетного года компания произвела в пользу работника выплаты, облагаемые страховыми взносами, на общую сумму 630 000 руб. (заработная плата за 9 месяцев). Компания уплачивает страховые взносы по общим ставкам, права на пониженные тарифы не имеет, льгот нет. Какую сумму страховых взносов (без учета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) бухгалтерия компании начислила на выплаты в пользу данного работника?

### Регламент проведения и оценивание лабораторных работ

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии» предполагается выполнение лабораторных работ, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

#### Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности лабораторной работы	170 мин.
2.	Защита отчета	10 мин.
	Итого (в расчете на одну лабораторную работу)	180 мин.

#### Критерии оценки лабораторных работ

Оценка	Критерии оценивания
3 балла	Задание выполнено полностью, в представленном отчете обоснованно получено правильное выполненное задание.
2 балла	Задание выполнено полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений.
1 балл	Задания выполнены частично.
0 баллов	Задание не выполнено.

### Регламент проведения и оценивание практических работ

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии» предполагается выполнение практических работ, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

#### Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности практической работы	80 мин.
2.	Защита отчета	10 мин.
	Итого (в расчете на одну практическую работу)	90 мин.

#### Критерии оценки практических работ

Оценка	Критерии оценивания
2 балла	Задание выполнено полностью, в представленном отчете обоснованно получено правильное выполненное задание.
1 балл	Задание выполнено полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений.
0,5 балла	Задания выполнены частично.
0 баллов	Задание не выполнено.



**Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов (в соответствии с Положением)**

Рейтинг-контроль 1	Промежуточный тест 15 вопросов	До 10 баллов
Рейтинг-контроль 2	Устный опрос 20 вопросов	До 10 баллов
Рейтинг-контроль 3	Промежуточный тест 15 вопросов	До 10 баллов
Посещение занятий студентом		До 30 баллов
Дополнительные баллы (бонусы)		До 20 баллов
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы		До 20 баллов

**Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций промежуточной аттестации знаний по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии»**

Фонд тестовых заданий

Вопросы для подготовки. Комплект экзаменационных билетов.

Экзаменационная оценка выставляется путём суммирования баллов, набранных студентом в течение семестра (с учётом индивидуального семестрового рейтинга студента) и баллов, набранных в процессе экзамена.

Максимальное количество баллов, которое студент может получить на экзамене, в соответствии с Положением составляет 40 баллов.

<b>Оценка в баллах</b>	<b>Критерии оценивания компетенций</b>
30-40 баллов	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена.
20-29 баллов	Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, допуская некоторые неточности; демонстрирует хороший уровень освоения материала, информационной и коммуникативной культуры и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена.
10-19 баллов	Студент показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, в целом, не препятствует усвоению последующего программного материала, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена на минимально допустимом уровне.
Менее 10 баллов	Студент не знает значительной части программного материала (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы), допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена.

## **ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Бухгалтерский учет и налогообложение в турист- ской индустрии»**

Примерный перечень вопросов для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

ОК-6: способность использовать общеправовые знания в различных сферах деятельности, в том числе с учетом социальной политики государства, международного и российского права

Знать: сущность и основные концепции бухгалтерского учёта, его роль и значение в системе экономической информации, принятии управленческих решений; основные нормативные документы по организации и ведению бухгалтерского учёта туристской организации

1. Определение бухгалтерского учёта.
2. Объекты бухгалтерского учёта.
3. Метод бухгалтерского учёта.
4. Бухгалтерский баланс и отчётность.
5. Система счетов и двойная запись.
6. Документация и инвентаризация.
7. Оценка и калькуляция.
8. Функции бухгалтерского учёта.
9. Задачи бухгалтерского учёта.
10. Принципы бухгалтерского учёта.
11. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учёту.
12. Нормативное регулирование бухгалтерского учёта.
13. Пользователи бухгалтерской информации.
14. Сущность и назначение стоимостного измерения объектов бухгалтерского учёта.
15. Бухгалтерский баланс, его структура и содержание.
16. Система бухгалтерских счетов.
17. Виды счетов и их характеристика.
18. Документация и её значение в бухгалтерском учёте.
19. Первичные бухгалтерские документы.
20. Законодательное регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации.
21. Учётная политика туристской организации.
22. Понятие о налогах сборах.
23. Принципы налогообложения.
24. Функции налогов.
25. Элементы налога и их характеристика.
26. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
27. Виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение.
28. Виды налогов и сборов.
29. Особенности налогообложения в туристских организациях.

30. Как классифицируется имущество предприятия по функциональной роли в процессе воспроизводства:

1. средства производства, средства в сфере обращения, прибыль.
2. средства непроизводственной сферы, прибыль, средства в сфере обращения.
3. средства производства, средства в сфере обращения, средства в непроизводственной сфере.

4. источники собственных средств, источники привлечённых средств?

31. Что относится к средствам производства:

1. денежные средства, средства в расчетах.
2. средства труда, предметы труда.
3. предметы обращения, денежные средства.
4. средства в расчетах, предметы обращения?

32. Что относится к средствам труда:

1. здания, сооружения, машины, оборудование, хозяйственный инвентарь;
2. сырьё, топливо, готовая продукция;
3. вспомогательные материалы, топливо, полуфабрикаты;
4. сырьё и основные материалы, незавершённое производство?

33. Что относится к предметам труда:

1. транспортные средства, инструменты, хозяйственный инвентарь;
2. готовая продукция, здания и сооружения;
3. сырьё, основные материалы, топливо, незавершённое производство;
4. оборудование и инвентарь?

34. Как классифицируются средства в сфере обращения:

1. средства труда, предметы труда, средства в расчетах, денежные средства;
2. предметы обращения, денежные средства, средства в расчетах, средства, обслуживающие обращение;
3. предметы обращения, предметы труда, средства труда, средства, обслуживающие обращение;
4. средства в расчётах, средства труда, средства, обслуживающие обращение, предметы обращения?

35. Что относится к средствам в расчётах:

1. задолженность по кредитам и займам, денежные средства в кассе;
2. задолженность покупателей, задолженность дебиторов, подотчётные суммы;
3. расчетный счет, касса;
4. задолженность по кредитам и займам, расчёты с кредиторами?

36. Как классифицируется имущество предприятия по источникам образования:

1. прибыль, обязательства, заемный капитал;
2. собственный капитал, обязательства;
3. прибыль, средства в сфере обращения, средства в непроизводственной сфере;
4. средства производства, средства в сфере обращения, средства в непроизводственной сфере?

37. Что относится к собственным источникам образования имущества:

1. средства труда, предметы труда;
2. кредиты, кредиторская задолженность;
3. обязательства по распределению, кредиты;
4. оплаченный капитал, капитализированная прибыль?

38. Что относится к заёмным источникам образования имущества:

1. задолженность кредиторам, кредиты и займы, обязательства по распределению;
2. прибыль, резервы, фонды;
3. бюджетное финансирование, капитал;
4. задолженность за покупателями, задолженность за подотчетными лицами?

39. В чём состоит отличительная особенность средств труда:

1. длительное время участвуют в процессе изготовления продукции, обслуживают неоднократно большое количество производственных циклов, сохраняя при этом свой внешний вид и свойства;
2. свою первоначальную стоимость переносят на стоимость изготовленной продукции по мере износа, то есть по частям;
3. участвуют в одном производственном цикле, изменяя свой внешний вид и свойства, и свою стоимость полностью переносят на вновь созданную продукцию;
4. участвуют длительное время в процессе изготовления продукции, сохраняя свой внешний вид и свойства, а первоначальную стоимость переносят на вновь созданный продукт по частям, по мере амортизации?

40. Что такое бухгалтерский баланс:

1. таблица двухсторонней формы, правая сторона которой называется дебетом, а левая – кредитом;
2. таблица двухсторонней формы, правая сторона которой называется пассивом и показывает виды имущества, а левая – активом и отражает источники образования этого имущества;
3. способ обращения показателей, характеризующих ход и результаты хозяйственных процессов;
4. способ обобщенного отражения и экономической группировки средств предприятия в денежной оценке по видам и источникам их образования на определенную дату?

41. Что показывается в активе баланса:

1. имущество и дебиторская задолженность;
2. имущество и капитал;
3. капитал и обязательства;
4. текущие активы и прибыль?

42. Какие источники средств показываются в пассиве баланса:

1. собственные и заёмные;
2. резервы, прибыль, обязательства по распределению и ссуды, выданные банком;
3. собственные средства, ссуды банка, обязательства по распределению, подоходный налог с прибыли;
4. отвлечённые средства и прибыль?

43. Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса

1. тем, что в пассиве баланса показывается имущество, а в активе – источники образования этого имущества;
2. правилом двойной записи хозяйственных операций;
3. двойственным отражением хозяйственных средств предприятия;
4. обобщением хозяйственных средств в денежном измерителе?

44. В бухгалтерском учете отражается только то, что можно оценить... (Закончите фразу).

45. Бухгалтерский баланс отражает финансовую позицию компании в данный момент времени. Он дает ответ на вопрос: каково было финансовое состояние компании... (продолжите).

46. Какой признак положен в основу строения журналов-ордеров:

- 1 – произвольный;
- 2 – дебетовый;
- 3 – кредитовый;
- 4 – смешанное строение.

47. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

48. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

49. Сбор – это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

50. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

51. Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

52. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

53. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

54. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

55. Налоговая база – это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

Уметь: использовать нормативные правовые документы в своей деятельности

1. На склад предприятия поступили материалы от поставщика до их оплаты. Определите тип изменений в балансе:

1. активное;
2. пассивное;
3. активно-пассивное в сторону увеличения;
4. активно-пассивное в сторону уменьшения.

2. Погашена задолженность поставщику за полученные от него ранее материалы за счёт кредита банка. Определите тип изменений в балансе:

1. первый;
2. второй;
3. третий;
4. четвёртый.

3. Поступил на расчётный счёт платёж от покупателя за отгруженную ему ранее продукцию. Определите тип изменений в балансе:

1.  $A - x = П - x$ ;
2.  $A + x = П + x$ ;
3.  $A = П + x - x$ ;
4.  $A + x - x = П$ .

4. С расчетного счёта в банке погашена задолженность по кредиту банка. Определите тип изменений в балансе.

1. активное;
2. пассивное;
3. активно-пассивное в сторону увеличения;
4. активно-пассивное в сторону уменьшения.

5. В кассу получены денежные средства с расчётного счёта в банке. Определите тип изменений в балансе:

1. активное;
2. пассивное;
3. активно-пассивное в сторону увеличения;
4. активно-пассивное в сторону уменьшения.

6. Получены безвозмездно основные средства. Определите тип изменений в балансе:

1.  $A + x - x = П$ ;
2.  $A = П + x - x$ ;
3.  $A + x = П + x$ ;
4.  $A - x = П - x$ .

7. Удержаны налоги из начисленной оплаты труда рабочих и служащих в пользу бюджета:

1. активное;
2. пассивное;
3. активно-пассивное в сторону увеличения;
4. активно-пассивное в сторону уменьшения.

8. С расчётного счёта в банке погашена задолженность телефонному узлу связи за оказанные предприятию услуги. Определите тип изменений в балансе:

1.  $A + x = П + x$ ;
2.  $A + x - x = П$ ;
3.  $A - x = П - x$ ;
4.  $A = П + x - x$ .

9.  $С_k = С_n + О_d - О_k$ .

В каких случаях верна эта формула?  $С_k$  и  $С_n$  – сальдо конечное и начальное.  $О_d$  и  $О_k$  – дебетовый и кредитовый обороты.

10. Определите, какие из приведенных ниже синтетических счетов относятся к активным, пассивным, активно-пассивным счетам:

1. «Амортизация основных средств»;
2. «Основное производство»;
3. «Расходы будущих периодов»;
4. «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
5. «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
6. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
7. «Расчетный счет»;
8. «Валютный счет»;
9. «Доходы будущих периодов».

11. Назовите правила, которым должна соответствовать оборотная ведомость по счетам синтетического учета.

12. Разрешается ли взаимное погашение расчетов (сальдирование) дебиторской и кредиторской задолженности?

- 1 – да;
- 2 – нет.

13. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога?

14. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;

- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;

- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.



15. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

16. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

17. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов Российской Федерации.

18. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться в пределах, установленных НК РФ;
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- г) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

19. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
- г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

20. Если организация создана в период с 1 по 31 декабря первым налоговым периодом для нее является период:

- а) со дня создания до конца календарного года;
- б) с 1 января, следующего за годом создания календарного года, до конца этого года;
- в) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания;
- г) со дня создания до окончания первого отчетного периода.

Владеть: методологией ведения бухгалтерского учёта активов организации, её обязательств, собственного и заёмного капитала

1. Бухгалтерская (финансовая) отчётность как способ обобщения информации об объектах бухгалтерского учёта (изложение в форме эссе).

2. Отнесение хозяйственной операции к конкретному типу с определением её влияния на бухгалтерский баланс (изложение на конкретном примере в форме эссе).

3. Распределение хозяйственных средств предприятия по объектам бухгалтерского учёта (изложение на конкретном примере в форме эссе).

4. Отражение хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учёта (изложение на конкретном примере в форме эссе).

5. Формирование бухгалтерского баланса (изложение в форме эссе).

6. Формирование отчёта о финансовых результатах (изложение в форме эссе).

7. Составление журнала-ордера по счёту учёта расчётов по налогу на добавленную стоимость (изложение на конкретном примере в форме эссе).

8. Составление Главной книги по счёту учёта расчётов по налогу на добавленную стоимость (изложение на конкретном примере в форме эссе).

9. Составление журнала-ордера по счёту учёта расчётов по налогу на доходы физических лиц (изложение на конкретном примере в форме эссе).

10. Составление Главной книги по счёту учёта расчётов по налогу на доходы физических лиц (изложение на конкретном примере в форме эссе).

11. Составление журнала-ордера по счёту учёта расчётов по налогу на прибыль организации (изложение на конкретном примере в форме эссе).

12. Составление Главной книги по счёту учёта расчётов по налогу на прибыль организации (изложение на конкретном примере в форме эссе).

13. Составление журнала-ордера по счёту учёта расчётов по страховым взносам (изложение на конкретном примере в форме эссе).

14. Составление Главной книги по счёту учёта расчётов по страховым взносам (изложение на конкретном примере в форме эссе).

15. Определите, какая хозяйственная операция одновременно с уменьшением итога баланса вызывает ухудшение хозяйственной деятельности предприятия:

1. по распоряжению вышестоящей организации переданы другому предприятию безвозмездно основные средства, находящиеся в запасе;

2. из кассы выдана заработная плата рабочим и служащим;

3. с расчётного счёта в банке погашена задолженность разным кредиторам за оказанные ими услуги;

4. с расчётного счёта перечислен штраф покупателю за невыполнение договора поставки товаров?

16. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

17. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) в период обнаружения ошибки;
- б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- в) в периоде совершения ошибки;
- г) на последнюю отчетную дату календарного года, в котором совершена ошибка.

18. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться следующими способами:

- а) пеней, залогом имущества, приостановлением операций по счетам в банке;
- б) штрафом, лишением лицензии на вид деятельности;
- в) конфискацией имущества налогоплательщика, приостановлением деятельности организации;
- г) залогом имущества, штрафом, конфискацией имущества.

ПК-5: способность рассчитать и проанализировать затраты деятельности предприятия туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновать управленческое решение

Знать основные приёмы и элементы метода бухгалтерского учёта

1. Система бухгалтерских счетов. Виды счетов.
2. Принцип двойной записи хозяйственных операций на счетах.
3. Оборотно-сальдовая ведомость.
4. Учётная политика туристской организации.
5. Учёт доходов в туристских организациях.
6. Учёт расходов в туристских организациях.
7. Понятие о затратах и направлениях учёта затрат. Виды и классификация затрат. Учёт затрат по видам, местам их формирования и объектам калькулирования.
8. Учёт прямых и косвенных расходов в составе себестоимости.
9. Калькулирование себестоимости туристского продукта.
10. Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления и сроки уплаты.
11. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления и сроки уплаты.
12. Налог на прибыль организаций: порядок исчисления и сроки уплаты.
13. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и сроки уплаты.
14. Транспортный налог в туристских организациях: порядок исчисления и сроки уплаты.
15. Упрощённая система налогообложения в туристской индустрии.
16. Что такое План счетов бухгалтерского учета
  - 1 – перечень всех аналитических счетов, используемых в учете;
  - 2 – совокупность счетов синтетических и аналитических;
  - 3 – совокупность синтетических, аналитических и субсчетов;
  - 4 – классификатор общей номенклатуры синтетических показателей бухгалтерского учета?

17. Основная концепция двойной записи состоит... (закончите фразу).

18. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

- А) да
- В) нет
- С) если величина вклада не превышает 50% уставного капитала

19. Для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, моментом определения налоговой базы является:

- А) день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг);
- В) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
- С) выдача покупателем-векселедателем собственного векселя

20. Расходы организации на приобретение призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на иные виды рекламы, признаются для целей налогообложения по налогу на прибыль в размере:

- А) не более 1 % выручки от реализации
- В) фактически произведенных расходов
- С) не более 1 % от всех расходов на рекламу организации за налоговый период

21. Кто из перечисленных может являться самостоятельным налогоплательщиком?

- 1. Российская организация
- 2. Лицо без гражданства
- 3. Российское представительство иностранной компании
- 4. Обособленное подразделение российской организации
- 5. Индивидуальный предприниматель

22. Выберите те налоги и сборы, которые являются региональными:

- 1. Налог на прибыль
- 2. Налог на имущество
- 3. Земельный налог
- 4. Водный налог
- 5. Транспортный налог
- 6. Налог на имущество физических лиц

23. Выберите те налоги и сборы, которые являются федеральными:

- 1. НДС
- 2. Налог на прибыль
- 3. Налог на имущество организаций
- 4. Земельный налог
- 5. Водный налог
- 6. Государственная пошлина

24. Что из перечисленного относится к обязанностям налогоплательщика ?

1. Приобретение законодательных и нормативных правовых актов по налогам и сборам
2. Уплата налогов за другого налогоплательщика, если об этом с ним заключен договор и имеется письменное разрешение налогового органа
3. Уплата законно установленных налогов и сборов
4. Ведение в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность установлена законом

25. Обязательным элементом налогообложения при установлении налога является:

1. Налоговая льгота
2. Налоговая база
3. Налоговая ставка
4. Налоговый период
5. Сроки уплаты налога
6. Форма уплаты налога

26. Компания при продаже товаров должна определить налоговую базу по НДС:

1. На дату перехода права собственности к покупателю
2. На дату отгрузки товаров
3. На дату оплаты товаров

27. В налоговом учете амортизацию по основным средствам можно начислять следующими способами:

1. Линейным способом
2. Нелинейным способом
3. Способом уменьшаемого остатка
4. Способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
5. Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
6. Способом списания стоимости пропорционально объему выручки

Уметь: составлять бухгалтерскую отчетность, заполнять первичные, сводные документы и учётные регистры; осуществлять практически учёт всех видов хозяйственных средств организации и их источников формирования; калькулировать себестоимость туристского продукта; производить расчёты налогов в туристской индустрии

1. Сформулируйте хозяйственные операции на основании приведенной ниже корреспонденции счетов:

1. Дебет сч. 50 Кредит сч. 51.
2. Дебет сч. 70 Кредит сч. 50.
3. Дебет сч. 10 Кредит сч. 60.
4. Дебет сч. 20 Кредит сч. 10.

2. При отражении суммы НДС по приобретенным материалам составляется бухгалтерская запись:

1. Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
2. Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость», субсчёт 3 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
3. Дебет 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость», субсчёт 3 «НДС по приобретенным ценностям»;
4. Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68 «Расчёты по налогам и сборам».

3. Задолженность покупателя поставщик отражает записью по дебету счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» и кредиту счёта:

1. 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
2. 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».
3. 90 «Продажи»;
4. 91 «Прочие доходы и расходы».

4. По итогам января отчётного года компания получила убыток от продаж. Согласно учетной политике компании к счёту 90 «Продажи» открыты субсчета, предусмотренные Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Что в этом случае бухгалтерия запишет заключительными оборотами месяца?

1. Дебет 99 Кредит 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж»
2. Дебет 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 99
3. Дебет 90 субсчет «Выручка» Кредит 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж»
4. Дебет 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 90 субсчет «Выручка»

5. Полная себестоимость продукции определяется:

1. путём суммирования всех затрат на производство;
2. путём суммирования производственной себестоимости и расходов на продажу;
3. путём вычитания из производственной себестоимости остатков незавершённого производства;
4. путём суммирования цеховой себестоимости и расходов по продаже продукции.

6. Списание фактической себестоимости реализованной готовой продукции отражается бухгалтерской записью:

1. Дебет 45 «Товары отгруженные» Кредит 43 «Готовая продукция»
2. Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 43 «Готовая продукция»
3. Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 90 «Продажи»
4. Дебет 90 «Продажи» Кредит 43 «Готовая продукция»

7. Доходом турагента, который реализует турпродукт по агентскому договору с туроператором, является:

1. стоимость проданного турпродукта включая НДС
2. стоимость проданного турпродукта без НДС

3. агентское вознаграждение
4. наценка со стоимости турпродукта

8. К затратам на управление и организацию производства относятся следующие расходы:

1. По обслуживанию оборудования
2. Заработная плата основных производственных рабочих
3. Общепроизводственные расходы
4. Общехозяйственные расходы

9. В классификацию по элементам затрат включаются:

1. Материальные затраты
2. Затраты на оплату труда
3. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
4. Отчисления на социальные нужды
5. Общепроизводственные расходы
6. Амортизация
7. Прочие затраты

10. В классификацию по калькуляционным статьям затрат включаются:

1. Сырьё и материалы
2. Заработная плата основных производственных рабочих
3. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
4. Амортизация оборудования
5. Заработная плата дирекции

11. К переменным относятся затраты на:

1. сырьё
2. основные материалы
3. заработную плату производственных рабочих
4. заработную плату административно-управленческого персонала
5. рекламу

12. Что из перечисленного не является расходом организации?

1. Вклад в уставный капитал другой организации
2. Авансы, перечисленные поставщикам в счёт оплаты товаров
3. Проценты, уплаченные заимодавцам по договору займа

13. Полная себестоимость продукции включает следующие затраты

1. на производство и реализацию продукции
2. на производство продукции
3. на содержание аппарата управления
4. на содержание и эксплуатацию оборудования

14. Как повлияет рост постоянных расходов на безубыточный объём продаж?

1. безубыточный объём возрастет
2. безубыточный объём уменьшится
3. безубыточный объём не изменится

15. Переменные затраты с ростом объёмов производства:

1. увеличиваются на единицу продукции
2. не изменяются
3. увеличиваются
4. уменьшаются
5. уменьшаются на единицу продукции

16. Физическое лицо, на доходы которого начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования и другие фонды, работает в организации. Кто несёт расходы по этим взносам?

1. сотрудник
2. организация
3. Фонд социального страхования Российской Федерации
4. солидарно, в равных долях, сотрудник и организация, в которой он работает

17. В каких случаях следует увеличивать постоянные расходы?

1. при параллельном незначительном снижении переменных издержек и росте цен реализации
2. при параллельном резком снижении переменных издержек и росте цен реализации
3. при параллельном незначительном снижении переменных издержек и неизменных ценах реализации

18. Какие доходы следует отнести к внереализационным?

1. В виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в другом предприятии
2. В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде
3. Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств
4. Доход от уступки права требования налогоплательщиком, купившим это право требования

19. Что из перечисленного является для организации доходом?

1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг;
2. Проценты по выданным займам;
3. Штрафные санкции за нарушения контрагентами условий договоров.

20. Из списка выберите те расходы, которые можно учесть в целях налогообложения прибыли:

1. Расходы по договорам гражданско-правового характера
2. Суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду
3. Расходы на сертификацию продукции и услуг
4. Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности
5. Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет



Владеть: инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; методикой калькулирования затрат по формированию туров; навыками проведения расчётов налогов в туристской индустрии

1. Определите финансовый результат от реализации продукции. Фактическая себестоимость реализованной продукции – 180000 руб., цена реализации, включая НДС – 236000 руб.

2. В сентябре отчетного года компания «А» приобрела производственное оборудование и в этом же месяце ввела его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость оборудования составила 600000 руб. Бухгалтерия компании «А» и в бухгалтерском, и в налоговом учёте установила срок полезного использования этого оборудования в 5 лет, амортизацию стали начислять линейным способом. Определите остаточную стоимость этого оборудования, по которой оно будет показано в бухгалтерском балансе на 31 декабря отчетного года.

3. Компания, применяющая метод начисления, реализует товар на экспорт на условиях предоплаты в размере 100 процентов стоимости товара. Цена товара установлена в иностранной валюте. В каком порядке определяется сумма выручки от реализации?

1. сумма выручки от реализации определяется по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату получения аванса;

2. сумма выручки от реализации определяется по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату отгрузки товара;

3. сумма выручки от реализации определяется по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату реализации товара.

4. В прошлом году компания применяла общий режим налогообложения и получила убытки в размере 1000000 руб. Ставка налога на прибыль – 20%. По итогам отчётного года компания получила прибыль в размере 2000000 руб. В каком размере компания заплатит налог на прибыль в отчётном году с учётом суммы убытков прошлого года?

5. За I квартал текущего года расходы компании на оплату труда составили 600000 руб., выручка от реализации продукции (работ, услуг) – 11800000 руб. (в том числе НДС – 1800000 руб.). Какую максимальную сумму представительских расходов компания могла списать в уменьшение налогооблагаемой прибыли за I квартал текущего года?

6. На ООО «Вояж-тур» зарегистрирован снегоход с мощностью двигателя 75 л.с. Ставка транспорт-ного налога – 50 руб. При этом данное транспортное средство не используют с апреля по октябрь. В какой сумме нужно заплатить транспортный налог за год?

7. Туристская организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». За отчётный год сумма доходов от реализации составила 4700000 руб., внереализационные доходы – 200000 руб. Суммарные расходы за тот же период составляют 4600000 руб. Чему будет равен единый налог?

8. ООО «Люкс» провело официальный прием руководящего состава АО «Зима», при этом расходы по оплате приглашенного переводчика составили 3200 руб., расходы на буфетное обслуживание – 10200 руб., прочие расходы по этому приему составили 16300. Объем выручки и расходы на оплату труда за этот отчетный (налоговый) у ООО «Люкс» составили соответственно 1573920 руб. и 220400 руб. В какой сумме представительские расходы включаются ООО «Люкс» в состав прочих расходов для целей налогообложения прибыли?

9. В сентябре отчетного года компания за 188 800 руб. приобрела легковой автомобиль для дальнейшей перепродажи. В ноябре отчетного года автомобиль был продан за 200 600 руб. (в том числе НДС). Какую сумму налога на добавленную стоимость бухгалтерия компании должна начислить к уплате в бюджет по операции продажи автомобиля?

10. С января по сентябрь отчетного года компания произвела в пользу работника выплаты, облагаемые страховыми взносами, на общую сумму 630 000 руб. (зарботная плата за 9 месяцев). Компания уплачивает страховые взносы по общим ставкам, прав на пониженные тарифы не имеет, льгот нет. Какую сумму страховых взносов (без учета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) бухгалтерия компании начислила на выплаты в пользу данного работника?

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение в туристской индустрии» равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
Более 80	«Отлично»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	<b>Высокий уровень</b>
66-80	«Хорошо»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	<b>Продвинутый уровень</b>
50-65	«Удовлетворительно»	Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки	<b>Пороговый уровень</b>
Менее 50	«Неудовлетворительно»	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	Компетенции не сформированы