

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

**Институт управления и государственной службы
Кафедра управления персоналом и экономической теории**

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института управления и
государственной службы
Г.Г. Харьковский
(подпись)
«15» января 2025 года



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине
Налоговый учёт в сервисной деятельности**

(наименование учебной дисциплины, практики)

43.03.01 Сервис

(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Управление бизнес-процессами в сфере услуг»

(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:
Доцент


(подпись) Авдеева В.Н.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры управления персоналом и
экономической теории от «14» января 2025 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой
Управления персоналом
и экономической теории


(подпись) Чумаченко Г.В.

Луганск 2025 г.

**Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Налоговый учёт в сервисной деятельности»**

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. *Выберите один правильный ответ*

Что *не является* элементом налогообложения?

- А) Налоговая ставка
- Б) Налоговый период
- В) Налоговый консультант
- Г) Налоговая база

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

2. *Выберите один правильный ответ*

Что *не относится* к принципам построения налогового учета?

- А) Объективность
- Б) Последовательность
- В) Конфиденциальность
- Г) Непрерывность

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

3. *Выберите один правильный ответ*

Что является *объектом* налогообложения НДС?

- А) Прибыль организации
- Б) Добавленная стоимость
- В) Имущество организации
- Г) Заработная плата работников

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

4. *Выберите один правильный ответ*

Какой документ *не относится* к налоговой отчетности по акцизам?

- А) Налоговая декларация по акцизам
- Б) Бухгалтерский баланс
- В) Расчет суммы акциза
- Г) Журнал учета операций с подакцизными товарами

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

5. *Выберите один правильный ответ*

Что является *объектом* налогообложения по налогу на прибыль?

- А) Выручка от реализации
- Б) Прибыль
- В) Добавленная стоимость
- Г) Имущество

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. *Установите соответствие между этапами управления персоналом и их описанием.*

Определение/Характеристика

Термин/Понятие

1) Налог, взимаемый с организаций, владеющих недвижимым имуществом.

А) Налог на имущество

2) Налог, взимаемый с владельцев транспортных средств.

Б) Транспортный налог

3) Среднегодовая (средняя) стоимость имущества (для налога на имущество) или мощность двигателя (для транспортного налога).

В) Налоговая база

Правильный ответ: 1-А, 2-Б, 3-В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

2. *Установите соответствие между этапами управления персоналом и их описанием.*

Определение/Характеристика

Термин/Понятие

1) Налоговый режим, заменяющий уплату нескольких налогов одним (при соблюдении определенных условий).

А) УСН (Упрощённая система)

2) Налоговый режим, при котором налог уплачивается с вменённого дохода, а не с фактического.

Б) ЕНВД

3) Налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, заменяющий уплату нескольких налогов одним (при соблюдении условий).

В) ЕСХН

Правильный ответ: 1-А, 2-Б, 3-В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

3. *Установите соответствие между этапами управления персоналом и их описанием.*

Определение/Характеристика

Термин/Понятие

1) Обязательные платежи, уплачиваемые работодателями и работниками во внебюджетные

А) Страховые взносы

фонды для обеспечения социальных гарантий (пенсионного обеспечения, медицинского страхования и т.д.).

2) Государственные фонды, предназначенные для финансирования социальных программ (ПФР, ФСС, ФФОМС). Б) Внебюджетные фонды

3) Сумма выплат работнику, с которой начисляются страховые взносы (как правило, это заработная плата и иные вознаграждения). В) База для исчисления взносов

Правильный ответ: 1-А, 2-Б, 3-В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

4. Установите соответствие между стилями управления и их характеристиками.

Определение/Характеристика	Термин/Понятие
1) Косвенный налог на отдельные виды товаров (подакцизные товары).	А) Акциз
2) Товары, с которых взимается акциз (алкоголь, табак, автомобили и др.).	Б) Подакцизные товары
3) Стоимость реализованных подакцизных товаров (для адвалорных акцизов) или объём реализованной продукции (для специфических акцизов).	В) Налоговая база

Правильный ответ: 1-А, 2-Б, 3-В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

5. Установите соответствие между стилями управления и их характеристиками.

Определение/Характеристика	Термин/Понятие
1) Косвенный налог, взимаемый с добавленной стоимости.	А) НДС
2) Документ, служащий основанием для принятия НДС к вычету.	Б) Счёт-фактура
3) Регистры учёта входящего и исходящего НДС.	В) Книга покупок и книга продаж

Правильный ответ: 1-А, 2-Б, 3-В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Расположите этапы внесения исправлений в налоговую отчетность:

А) Выявление ошибки

- Б) Уведомление налогового органа
 - В) Внесение исправлений в налоговые регистры
 - Г) Передача налоговой декларации (при необходимости)
 - Д) Анализ последствий ошибки
- Правильный ответ: А, Д, В, Б, Г
Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

2. Расположите этапы учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам):

- А) Отражение в книге покупок
 - Б) Получение счета-фактуры
 - В) Оплата поставщику
 - Г) Принятие НДС к вычету
 - Д) Отражение в бухгалтерском учете
- Правильный ответ: Б, В, Д, А, Г
Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

3. Расположите этапы определения налоговой базы по налогу на прибыль:

- А) Определение доходов от реализации
 - Б) Определение внереализационных доходов
 - В) Определение расходов, уменьшающих доходы
 - Г) Расчет прибыли (убытка) от реализации
 - Д) Расчет общей налоговой базы
- Правильный ответ: А, В, Б, Г, Д
Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. Заполните пропущенное слово (словосочетание):

Налог на имущество организаций уплачивается с _____, находящегося на балансе организации.

Правильный ответ: имущества

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

2. Заполните пропущенное слово (словосочетание):

Страховые взносы уплачиваются в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования и _____.

Правильный ответ: Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. Ответьте на вопрос:

Какие налоговые вычеты по НДС могут использовать сервисные организации? Приведите примеры документов, подтверждающих право на вычет.

Правильный ответ:

Налоговые вычеты по НДС:

НДС, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, облагаемых НДС.

Документы: Счет-фактура, товарная накладная, договор.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

2. Ответьте на вопрос:

Какие особенности необходимо учитывать при налоговом учете ремонта и модернизации основных средств в сервисной деятельности?

Правильный ответ:

Ремонт и модернизация основных средств:

Ремонт: Расходы учитываются в составе текущих расходов.

Модернизация: Расходы увеличивают первоначальную стоимость основного средства и амортизируются.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя точную формулировку.

Опишите основные элементы налоговой системы РФ. Как федеральные, региональные и местные налоги влияют на финансовые результаты сервисных организаций?

Время выполнения: 5 мин.

Ожидаемый результат:

Налоговая система РФ включает федеральные, региональные и местные налоги, а также специальные налоговые режимы. Федеральные налоги (например, НДС, налог на прибыль) влияют на стоимость услуг для конечного потребителя и формируют чистую прибыль организации. Региональные налоги (например, налог на имущество организаций) и местные налоги (например, земельный налог) оказывают влияние на операционные расходы и рентабельность. Это, в свою очередь, снижает конкурентоспособность сервисных организаций. Например, НДС увеличивает стоимость услуг, а налог на прибыль напрямую уменьшает чистую прибыль.

Критерий оценивания:

Ответ должен содержать описание элементов налоговой системы (федеральные, региональные, местные налоги, специальные режимы) и их влияние на финансовые результаты сервисных организаций (чистую прибыль, рентабельность, конкурентоспособность), а также примеры, иллюстрирующие это влияние.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

2. *Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя точную формулировку.*

В чем заключаются особенности налогообложения в сфере услуг по сравнению с производственной сферой? Приведите примеры.

Время выполнения: 7 мин.

Ожидаемый результат:

Особенности налогообложения в сфере услуг связаны с рядом факторов. По НДС сложность заключается в определении места реализации услуг, особенно для электронных или международных услуг. По налогу на прибыль возникают особенности учета расходов, таких как затраты на рекламу, консультационные услуги или обучение персонала. ЕНВД может применяться для некоторых видов услуг, но его доступность зависит от региона и конкретного вида деятельности. Например, налогообложение рекламных услуг, оказываемых иностранным компаниям, требует учета международных правил и местного законодательства.

Критерий оценивания:

Ответ должен содержать описание особенностей налогообложения в сфере услуг: сложность определения места реализации по НДС, особенности учета расходов по налогу на прибыль, возможность применения ЕНВД, а также пример, иллюстрирующий эти особенности.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

3. *Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя точную формулировку.*

Опишите порядок исчисления и уплаты страховых взносов в сервисной деятельности. Какие тарифы страховых взносов применяются?

Время выполнения: 10 мин.

Ожидаемый результат:

Страховые взносы в сервисной деятельности исчисляются и уплачиваются на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное медицинское страхование (ОМС), обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ), а также на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НС и ПЗ). Тарифы страховых взносов зависят от вида деятельности, системы налогообложения и наличия льгот. Например, стандартные тарифы для ОПС составляют 22%, для ОМС — 5,1%, для ВНиМ — 2,9%, а тарифы на страхование от НС и ПЗ варьируются в зависимости от класса профессионального риска.

Критерий оценивания:

Ответ должен содержать описание видов страховых взносов (ОПС, ОМС, ВНиМ, НС и ПЗ) и информацию о тарифах, которые зависят от вида деятельности и льгот.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.8)

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Налоговый учёт в сервисной деятельности» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 43.03.01 Сервис.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению подготовки 43.03.01 Сервис.

Председатель учебно-методической комиссии
института управления и государственной службы



Студеникина В.П.

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобренны изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)