

**Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Налоговое администрирование**

**Москва
2021**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Харитонова Ю.Н.
	Идентификатор	R2b173df8-KharitonovaYN-646d228

(подпись)

Ю.Н.

Харитонова

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Сухарева Е.В.
	Идентификатор	R2bc266f4-SukharevaYevV-2948f94

(подпись)

Е.В. Сухарева

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d

(подпись)

Г.Н.

Курдюкова

(расшифровка
подписи)

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

2. ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Письменная работа

1. Налоговые органы РФ: основы построения, задачи и функции (Тестирование)
2. Налоговый контроль в системе налогового администрирования (Решение задач)
3. Организация налоговых проверок (Проверочная работа)
4. Отчетность и ответственность в налоговом администрировании (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))

БРС дисциплины

9 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	3	6	11	14
Налоговые органы РФ: основы построения, задачи и функции					
Налоговое администрирование: сущность и содержание	+				
Налоговые органы в РФ: их состав и правовой статус	+				
Структура налоговой инспекции и организация труда налогового инспектора	+				
Налоговый контроль в системе налогового администрирования					
Организация работы налоговых органов по государственной регистрации и постановке на налоговый учет			+		

Организация работы налоговых органов по контролю за уплатой текущих налоговых платежей, пеней и штрафов		+	+	
Организация налоговых проверок				
Работа налоговых органов по камеральной проверке налоговых деклараций			+	
Работа налоговых органов по выездным налоговым проверкам			+	
Работа налоговых органов по принудительному взысканию задолженности			+	
Отчетность и ответственность в налоговом администрировании				
Организация учета поступления налогов и сборов в налоговых органах				+
Отчетность в налоговых органах и организация аналитической работы				+
Порядок привлечения к ответственности и применение налоговых санкций				+
Вес КМ:	15	20	35	30

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ПК-2	ПК-2(Компетенция)	<p>Знать: сущность, цели и задачи налогового администрирования, правовые основы его регулирования закономерности формирования и функционирования налогового администрирования</p> <p>Уметь: пользоваться информационно-коммуникационными технологиями для работы с законодательной базой налогообложения</p>	<p>Налоговые органы РФ: основы построения, задачи и функции (Тестирование)</p> <p>Налоговый контроль в системе налогового администрирования (Решение задач)</p>
ПК-5	ПК-5(Компетенция)	<p>Знать: специфику функционирования налоговых органов и других участников налогового администрирования</p>	<p>Налоговый контроль в системе налогового администрирования (Решение задач)</p> <p>Организация налоговых проверок (Проверочная работа)</p> <p>Отчетность и ответственность в налоговом администрировании (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))</p>

		<p>Уметь: анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм собственности готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области налогообложения и налоговых санкций для предприятия</p>	
--	--	---	--

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Налоговые органы РФ: основы построения, задачи и функции

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 15

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 20 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

Краткое содержание задания:

Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями

Контрольные вопросы/задания:

Знать: закономерности формирования и функционирования налогового администрирования	1.Налоговый механизм 2.Налоговое администрирование, как часть налоговой системы.
Знать: сущность, цели и задачи налогового администрирования, правовые основы его регулирования	1.Структура налогового законодательства. 2.Налоговые нормы и правоотношения.

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

КМ-2. Налоговый контроль в системе налогового администрирования

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Решение задач

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 30 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

Краткое содержание задания:

Порядок и процедура государственной регистрации. Этапы постановки на учет в налоговых органах.

Контрольные вопросы/задания:

Знать: специфику функционирования налоговых органов и других участников	1.Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль. 2.Полномочия финансовых, таможенных органов и
---	---

налогового администрирования	<p>органов внебюджетных фондов как участников налоговых отношений.</p> <p>3. Особенности осуществления работы налоговых органов по постановке на налоговый учет организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц.</p>
<p>Уметь: пользоваться информационно-коммуникационными технологиями для работы с законодательной базой налогообложения</p>	<p>1. Участниками налогового контроля являются:</p> <p>а) налоговые органы</p> <p>б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов</p> <p>в) налоговые органы, таможенные органы, ОВД</p> <p>2. Заявление о постановке на учет организации в налоговый орган подается:</p> <p>а) в течение 5 дней после государственной регистрации</p> <p>б) в течение 10 дней после государственной регистрации</p> <p>в) в течение 1 месяца после государственной регистрации</p> <p>3. На контроле в налоговом органе числится 287 налогоплательщиков по НДС. Срок сдачи деклараций 20 апреля. По состоянию на 4 мая представлено 286 деклараций. Требуется: проверить полноту представления отчетности и принять необходимые меры согласно Налогового кодекса РФ.</p>

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

КМ-3. Организация налоговых проверок

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Проверочная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 35

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 35 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

Краткое содержание задания:

Характеристика работы налоговых органов по камеральным и выездным налоговым проверкам

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в бухгалтерской и налоговой отчетности</p>	<p>1. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения</p>
--	---

<p>хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм собственности</p>	<p>определяется «кассовым методом». За 1 квартал 2018 года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 6427 тыс. руб., в том числе НДС. За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС): - в кассу предприятия на сумму 25 тыс. руб.; - получено два векселя - каждый на сумму 200 тыс. руб., срок оплаты по векселям не наступил; - произведен взаимозачет на 3000 тыс. руб. За 1 квартал 2012 года предприятием определена выручка от реализации продукции в сумме 5640 тыс. руб.</p> <p>Требуется: 1. Проверить правильность определения выручки от реализации продукции за 1 квартал 2018 года. 2. Дать предложения в акт проверки</p> <p>2. По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Шанс» по налогу на прибыль за 2018 год выявлено занижение налога на 10300 руб. (по данным налогоплательщика налог на прибыль – 160400 руб., по данным проверки – 170700 руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 3 апреля 2018г. Докладная записка по результатам камеральной проверки составлена 25 апреля 2018 года. Принято решение о привлечении ООО «Весна» к налоговой ответственности.</p> <p>Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату составления докладной записки)).</p>
---	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

КМ-4. Отчетность и ответственность в налоговом администрировании

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Кейс (решение конкретных производственных ситуаций)

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 30 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

Краткое содержание задания:

Дайте общую характеристику этапов проведения учета, отчетности и ответственности в налоговом администрировании

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: готовить аналитические

1. Кейс «Как определить ответственность за

<p>материалы для оценки мероприятий в области налогообложения и налоговых санкций для предприятия</p>	<p>нарушение налогового законодательства» 5-29 июля 2018 года на ООО «Зевс» была проведена плановая выездная налоговая проверка по вопросам соблюдения налогового законодательства за 2017 год. Справка об окончании проверки составлена 29 июля 2018 года. В результате проверки выявлены следующие нарушения: 1. В сентябре 2017 года в налоговую базу для исчисления НДС не включена стоимость товаров, реализованных в порядке обмена на другие товары на сумму 297800 рублей, в результате чего занижен НДС, подлежащий взносу в бюджет на 59560 руб. Срок уплаты истек 20.11.2017 года. 2. Грубое нарушение порядка списания материалов, в результате чего на расходы предприятия излишне отнесено 694200 рублей, доначислен налог в сумме 208260 руб. Срок уплаты налога истек 28 марта 2018 года. Требуется:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. На основании норм Налогового кодекса РФ установить: а) предельный срок составления акта; б) предельную дату подписания акта налогоплательщиком; в) предельную дату вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности. 2. Руководствуясь главой 16 Налогового кодекса РФ, определить сумму налоговой ответственности за нарушение налогового законодательства. 3. В соответствии со ст. 75 Налогового кодекса РФ начислить пени за несвоевременную уплату налогов, срок уплаты которых истек. Ставка рефинансирования ЦБР условно составляет 7,25 %. В соответствии с Кодексом об административных правонарушениях (гл.15) указать размер административного штрафа, который может быть наложен на должностных лиц организации за нарушения в области налогового законодательства. <p>2. Кейс «Что должен знать индивидуальный предприниматель» Гражданин Мамонов С.И., занимающийся предпринимательской деятельностью, представил декларацию о доходах за 2018 год 7 июня 2018 года. Сумма налога к уплате по декларации, исчисленная гр. Мамонова С.И. составила 4268 руб. Проверка декларации была проведена в период с 20 по 23 июля 2018 года. Справка об окончании проверки составлена 23 июля 2018 года. В результате проверки установлено: 1. Предприниматель занизил сумму дохода подлежащего обложению налогом на 13698 руб., в результате чего доначислен налог на доходы в сумме 1780 руб. Срок уплаты истек 15 июля 2012 года. Требуется:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. На основании норм Налогового кодекса РФ установить: а) предельный срок составления акта; б)
---	---

	<p>предельную дату подписания акта налогоплательщиком; в) предельную дату вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности.</p> <p>2. Руководствуясь главой 16 Налогового кодекса РФ, определить сумму налоговой ответственности за нарушение налогового законодательства.</p> <p>3. В соответствии со ст. 75 Налогового кодекса РФ начислить пени за несвоевременную уплату налогов, срок уплаты которых истек. Ставка рефинансирования ЦБР условно составляет 8 %. В соответствии с Налоговым кодексом (гл.15) и Кодексом об административных правонарушениях (гл.15) указать размер административного штрафа, который может быть наложен на должностных лиц организации за нарушения в области налогового законодательства.</p>
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

9 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

МЭИ	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 16 Кафедра Экономики в энергетике и промышленности	Утверждаю: Зав. кафедрой ЭЭП
	Дисциплина «Налоговое администрирование»	“ ” _____ 2018 г. ИнЭИ Очная/очно-заочная/заочная форма обучения
1. Какие формы налогового контроля установлены налоговым законодательством? 2. Экономические предпосылки становления системы налогового администрирования: сущность, задачи, методы и функции.		

Процедура проведения

Экзамен принимается в устной форме согласно расписания. Подготовка выполняется индивидуально по билетам

1. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины

1. Компетенция/Индикатор: ПК-2(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Экономическое содержание налогового администрирования
2. Состав органов налогового администрирования
3. Субъекты налогового администрирования и их полномочия (налоговые органы в РФ, Минфин РФ, Федеральное Казначейство, Таможенные органы, Органы внутренних дел, органы юстиции)

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Налоговое администрирование – это:

Ответы:

- а) управление процессом взаимодействия между участниками налоговых правоотношений, возникающих в ходе исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней бюджетной системы, в рамках деятельности налоговых органов, выполняющих функции по сбору налогов и контролю за их уплатой;
- б) деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля;
- в) организация сбора налогов: от определения состава налоговой отчетности до разработки правил регистрации налогоплательщиков.

Верный ответ: а

2. Функции налогового администрирования можно разделить на:

Ответы:

- а) нормативные и оперативные;
- б) основные и вспомогательные;
- в) нормативные и оперативные, а также основные и вспомогательные.

Верный ответ: в

3. В ходе выездной налоговой проверки сотрудник налоговой инспекции произвел выемку ряда документов. Оцените данный факт с правовой точки зрения:

Ответы:

- а) налоговый инспектор имеет право изъять документы только при участии представителя МВД
- б) инспектор имеет право производить выемку, но только при наличии достаточных оснований полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены
- в) инспектор не имеет такого права на выемку документов

Верный ответ: б

4. Каким органом производится решение о взыскании налога:

Ответы:

- а) налоговым органом;
- б) таможенным органом;
- в) Банком России.

Верный ответ: а

2. Компетенция/Индикатор: ПК-5(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Учет и контроль в системе налогового администрирования
2. Организация работы налоговых органов по проведению налоговых проверок
3. Ответность в налоговых органах

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Кем осуществляются камеральные налоговые проверки?

Ответы:

- а) налоговыми органами
- б) налоговыми агентами
- в) финансовыми органами

Верный ответ: а

2. Взыскание налога в судебном порядке производится:

Ответы:

- а) с организацией, которой открыт лицевой счет
- б) с организацией, которой производили другие выплаты
- в) неправильного указания в поручении на перечисление сумм налога.

Верный ответ: а

3. Определите, к какому виду налогового контроля относятся следующие действия налоговых органов.

Ответы:

1. Проведение инвентаризации имущества организации с целью выявления возможных нарушений в ходе налоговой проверки.
2. Проверка налоговыми органами расчетов по акцизам за отчетный период.
3. Проверка налоговыми органами своевременности и полноты уплаты налога на прибыль организации за отчетный период.

4. Проверка приглашенными специалистами финансово-хозяйственной деятельности организации, в том числе и по взаимоотношениям с бюджетом перед составлением бухгалтерского отчета.

5. Инвентаризация имущества для внутренних целей организации.

Верный ответ: 1. Фактический контроль. 2. Оперативный контроль. 3.

Периодический контроль. 4. Внешний аудит. 5. Внутренний аудит

4. На основании составов налоговых нарушений, связанных с порядком постановки налогоплательщиков на учет в органах налоговой службы (ОНС), открытием и ведением счета в банке, укажите ответственность за эти нарушения.

Ответы:

1. Нарушение срока постановки на учет в ОНС.

2. Уклонение от постановки на учет в ОНС.

3. Неуплата сумм налога в результате занижения налоговой базы.

4. Нарушение срока представления информации об открытии счета в банке.

Верный ответ: 1. До 90 дней – 5 тыс. руб., свыше 90 дней – 10 тыс. руб. 2. До трех месяцев – 10 % от доходов, полученных в результате деятельности, но не менее 20 тыс. руб., свыше трех месяцев – 20 % от доходов, полученных в период деятельности без постановки на налоговый учет. 3. 20 % от неуплаченных сумм налога. 4. 5 тыс. руб.

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 65

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. на вопросы углубленного уровня

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу