

**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: Очно-заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Налоговый учет**

**Москва
2023**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Разработчик

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

Ю.Н.
Харитонов

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

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

Е.В. Сухарева

Заведующий
выпускающей
кафедрой

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

Г.Н.
Курдюкова

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 Способен участвовать в ведении налогового учета и налоговом планировании
ИД-2 способен оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия инвестиционных и управленческих решений для формирования налоговой политики
ИД-3 способен применять инструменты налогового планирования

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Письменная работа

1. Налоговая отчетность организации (Контрольная работа)
2. Организация и ведение налогового учета (Решение задач)
3. Основные принципы и особенности налогового учета (Тестирование)

Форма реализации: Смешанная форма

1. Налоговое планирование (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	8	11	14
Основные принципы и особенности налогового учета					
Этапы развития налогового учета в Российской Федерации	+				+
Организация и ведение налогового учета					
Система налогового учета по налогу на прибыль организаций			+	+	+
Налоговый учет при исчислении НДС			+	+	+
Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)			+	+	
Налоговая отчетность организации					
Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности			+	+	+

Налоговое планирование				
Выбор налогового режима как элемент налогового планирования		+	+	+
Вес КМ:	10	50	20	20

\$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	ИД-2 _{ПК-2} способен оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия инвестиционных и управленческих решений для формирования налоговой политики	Знать: методику расчета налоговых обязательств организации и определения уровня риска для формирования эффективной налоговой политики Уметь: организовывать и осуществлять налоговый учет, а также налоговое планирование в целях оптимизации налоговой нагрузки	Основные принципы и особенности налогового учета (Тестирование) Организация и ведение налогового учета (Решение задач) Налоговая отчетность организации (Контрольная работа) Налоговое планирование (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))
ПК-2	ИД-3 _{ПК-2} способен применять инструменты налогового планирования	Знать: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового	Организация и ведение налогового учета (Решение задач) Налоговая отчетность организации (Контрольная работа) Налоговое планирование (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))

		планирования на уровне хозяйствующего субъекта Уметь: применять нормы законодательства, регулирующие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации	
--	--	---	--

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Основные принципы и особенности налогового учета

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 10

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

Краткое содержание задания:

Охарактеризовать этапы развития налогового учета в Российской Федерации

Контрольные вопросы/задания:

Знать: методику расчета налоговых обязательств организации и определении уровня риска для формирования эффективной налоговой политики	1.Каковы составляющие (уровни) нормативного регулирования налогового учета? 2.Варианты организации налогового учета на российских предприятиях
---	---

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. Организация и ведение налогового учета

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Решение задач

Вес контрольного мероприятия в БРС: 50

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

Краткое содержание задания:

Обосновать необходимость ведения налогового учета в современных условиях

Контрольные вопросы/задания:

Знать: законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового	1.Система налогового учета по налогу на прибыль организаций 2.Налоговый учет при исчислении НДС 3.Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)
--	--

учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта	
Уметь: организовывать и осуществлять налоговый учет, а также налоговое планирование в целях оптимизации налоговой нагрузки	1.Кассир предприятия предоставила больничный лист с 02 по 10 февраля текущего года. Доход работника за расчетный период составил 230000 руб. Стаж 5 лет 6 месяцев. Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемый за счет Фонда социального страхования 17250 руб. Рассчитать и начислить сумму больничных. Рассчитать и удержать сумму налога на доходы физических лиц
Уметь: применять нормы законодательства, регулирующие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации	1.Организация приобрела импортные материалы для использования в деятельности, облагаемой НДС, стоимостью 10 000 долларов США. Курс доллара на дату принятия таможенной декларации составил 60 руб./долл. Сумма таможенной пошлины составила 60000 руб. Сумма таможенного сбора 3000 руб. НДС уплачен таможенными органами. Организация, приняла решение не использовать материал в производстве, а реализовать его на экспорт. Выручка составила 20 000 долл. Курс доллара на дату принятия таможенной декларации составил 65 руб./долл. Все документы предоставлены в налоговую инспекцию, ставка 0% подтверждена. Требуется: Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. (возмещению из бюджета).

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. Налоговая отчетность организации

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

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:

Перечислить состав налоговой отчетности, а также компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи

Контрольные вопросы/задания:

Знать: законодательство о налогах и сборах, действующую	1.Структура налоговых деклараций 2.Требования к составлению и предоставлению
---	---

методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта	налоговой отчетности
Уметь: организовывать и осуществлять налоговый учет, а также налоговое планирование в целях оптимизации налоговой нагрузки	1. Организация занимается пошивом верхней одежды. Учетная политика в целях налогообложения – «по отгрузке». Ставка НДС – 20 %. В течение налогового периода реализовано и оплачено 2000 шт. пальто по отпускной цене 1800 руб.; 500 шт. пальто – по 1450 руб. в счет ранее полученного заказа. Отпускные цены приведены без учета НДС. Организация получила авансы в счет будущих заявок на сумму 370 тыс. руб. Приобретены, оплачены и поставлены на учет основные средства, не требующие монтажа, на сумму 220 тыс. руб. без учета НДС. В налоговом периоде полностью оплачены и оприходованы ткани на сумму 800 тыс. руб. без учета НДС. Определите НДС к уплате в бюджет и заполните налоговую декларацию за 2-й квартал 2019 г.
Уметь: применять нормы законодательства, регулирующие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации	1. Доходы по данным налогового учета за 1-й квартал 2019 г. составили: – доход от реализации продукции собственного производства – 10 200 000 руб.; – доходы от сдачи имущества в аренду – 55 000 руб. Расходы за 1-й квартал 2019 г. составили: – стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 5 700 000 руб.; – оплата труда сотрудников, занятых в производстве текстильной одежды, – 1 850 000 руб.; – страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве, – 491 200 руб.; – оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 197 000 руб.; – оплата труда персонала, не участвующего в производстве, – 480 000 руб.; – страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве, – 205 300 руб.; – сумма амортизации, начисленная по основным средствам – 700 000 руб., в том числе по основным средствам, используемым в основном производстве, – 500 000 руб.; – расходы на электроэнергию, воду, отопление – 120 270 руб.; – ремонт основных средств – 30 000 руб.; 27 – аренда зданий цехов – 33 000 руб.; – расходы на командировки, бланки, канцтовары – 56 700 руб.; – услуги банка – 18 000 руб.; – налоги и сборы – 51 550 руб.; – расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, – 13 000 руб. Учетной политикой организации предусмотрен следующий состав прямых расходов: затраты на приобретении сырья, материалов и комплектующих, используемых

	непосредственно для производства продукции; затраты на оплату труда работников, занятых в основном производстве; суммы страховых взносов, начисленных на оплату труда работников, занятых в основном производстве; затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями; суммы амортизации, начисленные по основным средствам, используемым в производстве. Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за 1-й квартал 2019 г. и определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.
--	--

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. Налоговое планирование

Формы реализации: Смешанная форма

Тип контрольного мероприятия: Кейс (решение конкретных производственных ситуаций)

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 25 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

Краткое содержание задания:

Перечислите способы снижения налоговых платежей и выделите из них наиболее оптимальные.

Контрольные вопросы/задания:

Знать: методику расчета налоговых обязательств организации и определения уровня риска для формирования эффективной налоговой политики	1.Что такое налоговая нагрузка предприятия и как она рассчитывается? 2.Какие системы налогообложения Вы знаете? Чем они отличаются друг от друга? 3.Какие критерии являются основными при оценке эффективности применяемой системы налогообложения?
Уметь: организовывать и осуществлять налоговый учет, а также налоговое планирование в целях оптимизации налоговой нагрузки	1.В чем заключается сущность налогового планирования: а) в планирование общей суммы налоговых платежей б) в планирование оптимальной суммы налоговых платежей в) в планировании налоговых отсрочек и рассрочек 2.Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дом» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2021 году с общего режима на более

	выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2020 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дом» нет. Может ли ООО «Дом» перейти на УСН с 2021 года?
Уметь: применять нормы законодательства, регулирующие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации	1.ООО «Мастер» принимает упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (ставка налога – 15 %). Компания занимается оптовой торговлей компьютерами и периферийными устройствами. В 2019 г. организация получила следующие доходы: ☐ доход от реализации продукции – 2 000 000 руб; ☐ доход, полученный в IV квартале в виде имущества в рамках целевого финансирования (грант, предоставленный российской некоммерческой организацией), – 1 000 000 руб. При этом ООО «Мастер» ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования. Денежные средства по беспроцентному договору займа от ООО «СУРМЕТ» – 130 000 руб. 80 На р/с ООО «Мастер» перечислена сумма штрафа, уплаченная контрагентом за нарушение договора, – 100 000 руб. Также ООО «Мастер» безвозмездно получила имущество от сторонней организации остаточной стоимости – 500 000 руб. За 2019 г. учтены следующие расходы: – начислена и выплачена заработная плата – 250 000 руб.; – уплачены страховые взносы обязательного пенсионного страхования (ОПС) – 100 500 руб.; – материальные расходы – 2 000 000 руб.; – затраты по аренде земельного участка – 150 000 руб.; – расходы на содержание служебного транспорта – 35 000 руб.; – расходы на рекламу реализуемых товаров – 29 000 руб. В качестве авансовых платежей по единому налогу ООО «Мастер» заплатила в течение года 65 000 руб., в том числе за I квартал – 30 000 руб., 6 месяцев – 35 000 руб., 9 месяцев – 65 000 руб. Рассчитайте сумму налога, которая подлежит уплате за налоговый период (2019 г.) в бюджет, и составьте налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

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: Зачет с оценкой

Пример билета

МЭИ	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1 Кафедра Экономики в энергетике и промышленности	Утверждаю: Зав. кафедрой ЭЭП
	Дисциплина «Налоговый учет»	“ ” _____ 2021 г. ИнЭИ Очная/очно-заочная/заочная форма обучения
1. Что понимается под грубыми нарушениями правил ведения налогового учета и какая ответственность за это наступает в соответствии со ст. 120 НК РФ? 2. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций. 3. Перечислите обязательные реквизиты аналитического регистра налогового учета. Приведите пример.		

Процедура проведения

Зачет 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: ИД-2ПК-2 способен оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия инвестиционных и управленческих решений для формирования налоговой политики

Вопросы, задания

1. Назовите организационные аспекты учетной политики для налогового учета. Приведите примеры.
2. Каковы составляющие (уровни) нормативного регулирования налогового учета?

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Имеет ли право налогоплательщик модифицировать формы налоговой декларации?
Ответы:
а) да;
б) нет.
Верный ответ: б
2. При ведении налогового учета применяются первичные документы ...
Ответы:
а) составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами;

- б) разработанные и утвержденные налогоплательщиком;
- в) все варианты правильные.

Верный ответ: б

2. Компетенция/Индикатор: ИД-ЗПК-2 способен применять инструменты налогового планирования

Вопросы, задания

1. Какова группировка расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль?
2. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Принцип последовательности означает применения норм и правил налогового учета ...
 - а) как минимум в течение одного налогового периода; б) в течение всего срока деятельности организации.

Ответы:

- а) как минимум в течение одного налогового периода;
- б) в течение всего срока деятельности организации.

Верный ответ: а

2. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2021 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Ответы:

Как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2021 года?

Верный ответ: Решение и ответ $\text{Налог} = \text{доход} \times 6\% = 11\,000\,000 \times 0,06 = 660\,000$ руб. «Упрощенцам», выбравшим налоговый объект «доходы», можно уменьшить единый налог на размер уплаченных страховых взносов и выплат больничных пособий за счет работодателя. При наличии работников по таким выплатам действует ограничение — не более 50% от суммы налога. Сумма взносов и больничных $= 100\,000 + 26\,000 = 126\,000$ руб. Внимательно проверим максимально возможный размер уменьшения авансового платежа или налога: $\text{Налог} \times 50\% = 660\,000 \times 0,5 = 330\,000$ руб. Так как уплаченные страховые взносы меньше максимально возможной суммы уменьшения налога ($126\,000 \text{ руб.} < 330\,000 \text{ руб.}$), то налог за 1 квартал 2021 года можно уменьшить на всю сумму уплаченных предпринимателем взносов и больничных. Итого налог за 1 квартал 2021 года составит: $\text{Доход} \times 6\% - (\text{взносы} + \text{больничные}) = 660\,000 - 126\,000 = 534\,000$ руб.

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

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

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу