

**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: Корпоративные финансы

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очно-заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Налоги и налогообложение**

**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	Андрюшина И.С.
	Идентификатор	R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea71

И.С.
Андрюшина

Заведующий
выпускающей
кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c

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 разработке политики корпоративного финансирования
- ИД-5 Способен оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия инвестиционных и финансовых решений

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Билеты (письменный опрос)

1. Налоговые агенты и налоговая отчетность (Контрольная работа)

Форма реализации: Выступление (доклад)

1. Реформирование и инновации в налоговой сфере РФ (Доклад)

Форма реализации: Письменная работа

1. Принципы построения современной налоговой системы России, НК РФ (Тестирование)
2. Специальные налоговые режимы и их роль для малого бизнеса (Тестирование)

Форма реализации: Проверка задания

1. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на ИБ, НИ физ. и юр.лиц, земельный налог). (Контрольная работа)
2. Федеральные налоги (НДС, (НДФЛ+вычеты+ФОТ), НП (Решение задач)

БРС дисциплины

6 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %						
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4	КМ-5	КМ-6
	Срок КМ:	3	5	8	10	12	14
Налоги и их роль в современном обществе.							
Экономическая сущность налогов.	+	+					
Правовые основы налогообложения.	+	+					
Основы налогового администрирования в Российской Федерации.							
Правонарушения в налоговой сфере.	+	+					

Налоговая декларация и налоговый контроль.	+	+				
Трехуровневое устройство налоговой системы РФ						
Федеральные налоги и сборы.			+			
Региональные налоги и сборы.				+	+	
Местные налоги и сборы.				+	+	
Отраслевые налоговые сборы и платежи.				+	+	
Общая система налогообложения и специальные режимы.						
Общая система налогообложения в РФ					+	+
Специальные режимы налогообложения				+	+	+
Страховые взносы			+			
Совершенствование налоговой системы РФ.						
Проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы РФ.					+	+
Налоговые системы зарубежных стран.					+	+
Вес КМ:	15	10	25	20	20	10

\$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-5ПК-2 Способен оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия инвестиционных и финансовых решений	Знать: устройство и организацию налоговой системы РФ, системы налогового контроля и налогового аудита; работу в среде специальных программных средств, применяемых в территориальных налоговых органах; как собрать и оформить платежные документы предприятия, осуществить бухгалтерские проводки в сфере налогообложения ; как составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, а также налоговые декларации. Уметь: •выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов	Принципы построения современной налоговой системы России, НК РФ (Тестирование) Налоговые агенты и налоговая отчетность (Контрольная работа) Федеральные налоги (НДС, (НДФЛ+вычеты+ФОТ), НП (Решение задач) Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на ИБ, НИ физ. и юр.лиц, земельный налог). (Контрольная работа) Специальные налоговые режимы и их роль для малого бизнеса (Тестирование) Реформирование и инновации в налоговой сфере РФ (Доклад)

		на основе действующего налогового законодательства; •осуществлять обработку данных для составления графиков очередных налоговых платежей, контролировать ход их выполнения; •анализировать и оценивать налоговую нагрузку налогоплательщиков, а также налоговые риски участников налоговых отношений, осуществлять мероприятия по их снижению. исчислить размер установленных законодательством РФ налогов и страховых взносов; самостоятельно заниматься вопросами текущего налогового планирования в организации.	
--	--	--	--

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Принципы построения современной налоговой системы России, НК РФ

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:

Что такое фискальная политика, государственный бюджет, секвестр

Контрольные вопросы/задания:

Знать: как собрать и оформить платежные документы предприятия, осуществить бухгалтерские проводки в сфере налогообложения ; как составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, а также налоговые декларации.	1.1. Налог — это: обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов 2.2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога: налоговая база налоговая ставка налоговые льготы 3.3.Налоговая ставка — это: процентная величина от объекта налогообложения величина налоговых начислений на единицу налоговой базы фиксированная величина от объекта налогообложения 4.4.Налоговая база — это: предмет, подлежащий налогообложению стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог 5.5.Основой функционирования налоговой системы РФ является: бюджетный кодекс РФ таможенный кодекс РФ налоговый кодекс РФ 6.6.Основная задача деятельности налоговых органов РФ: возврат излишне уплаченных налогов постановка на учет налогоплательщиков
--	--

	контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней
--	---

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. Налоговые агенты и налоговая отчетность

Формы реализации: Билеты (письменный опрос)

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

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 билетам

Краткое содержание задания:

Налоговая ответственность, разновидности ответственности. Права налогоплательщиков.

Контрольные вопросы/задания:

Знать: как собрать и оформить платежные документы предприятия, осуществить бухгалтерские проводки в сфере налогообложения ; как составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, а также налоговые декларации.	1.Сущность, назначение и виды налоговых проверок 2.Содержание и разновидности налогового контроля
---	--

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. Федеральные налоги (НДС, (НДФЛ+вычеты+ФОТ), НП

Формы реализации: Проверка задания

Тип контрольного мероприятия: Решение задач

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проверка правильности решения задач проводится малыми группами в рамках перекрестных заданий для студентов. Ошибки разбираются в группах. На проверку отводится 45 минут.

Краткое содержание задания:

Работница написала заявление на предоставление ей вычета на несовершеннолетнего ребенка супруга. Ребенок с ними не проживает, но супруг платит на него алименты. Совместных детей, на которых работница уже получает вычет, у них двое. Какая сумма вычета положена сотруднице на ребенка ее мужа от предыдущего брака?

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: исчислить размер установленных законодательством РФ налогов и страховых взносов; самостоятельно заниматься вопросами текущего налогового планирования в организации.	1.Работнику начислена заработная плата за январь 49 285. Рассчитайте налог на доходы физических лиц. Работник НЕ является резидентом РФ. 2.Работнику начислена заработная плата за март 19 250. Рассчитайте налог на доходы физических лиц. Работник является резидентом РФ. Применяется стандартный вычет на первого (1 400) и второго (1 400) ребенка. 3.Рассчитайте общую сумму страховых взносов, включая взнос на травматизм от заработной платы в сумме 130 000 рублей за декабрь 2020. За период с января по ноябрь 2020 доход сотрудника превысил 1 292 000. Применяются регрессивные ставки. Тариф на страхование от несчастных случаев - 0,2% 4.Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет. 5.В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. 6.ООО «Водолей» занимается производством строительных материалов. В 2018 году организация: продала строительных материалов на 1,2 млн руб. (НДС – 200 тыс. руб.); получила заем в банке на сумму в 700 тыс. руб., из них в течение года выплатила 35 тыс. процентов; амортизировала имущество на 20 тыс. руб.; закупила исходных материалов на сумму в 400 тыс. руб.; перечислила сотрудникам зарплату в 300 тыс. руб. + страховые взносы за них в 30 тыс. руб. В 2017 году компания получила убыток в 50 тыс. руб. Рассчитайте налог на прибыль организаций.
--	---

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. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на ИБ, НИ физ. и юр.лиц, земельный налог).

Формы реализации: Проверка задания

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проверка правильности решения задач проводится малыми группами в рамках перекрестных заданий для студентов. Ошибки разбираются в группах. На проверку отводится 45 минут.

Краткое содержание задания:

1. Для каких целей устанавливается кадастровая стоимость земельных участков?
2. В какой бюджет уплачивается земельный налог?

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: •выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства; •осуществлять обработку данных для составления графиков очередных налоговых платежей, контролировать ход их выполнения; •анализировать и оценивать налоговую нагрузку налогоплательщиков, а также налоговые риски участников налоговых отношений, осуществлять мероприятия по их снижению.	1.Разлукин Николай Иванович приобрел легковой автомобиль Toyota RAV4 20 апреля 2019 года. Мощность двигателя – 149 Л.С. Автомобиль зарегистрирован в Московской области. Рассчитайте сумму транспортного налога, положенного уплате в бюджет. 2.В собственности компании, занимающейся игорным бизнесом, находится 10 игровых столов и 4 игровых автомата. Региональным законом ставки налога не установлены. Рассчитайте налог на ИБ? 3.Известно, что земельный налог исчисляется по ставкам, установленным в процентах к кадастровой стоимости участка. Для инвалидов с детства кадастровая стоимость участка уменьшается на 10 000 рублей. Определите сумму налога для уплаты в бюджет. Дано: 1. Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства. 2. Ставка земельного налога 0, 3%. 3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 950 руб. 4. Гражданин является инвалидом с детства.
--	---

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-5. Специальные налоговые режимы и их роль для малого бизнеса

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

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

Краткое содержание задания:

На основе сформированного налогового поля организации, использующей УСН составьте налоговый календарь на квартал. Определите по данным условного примера налоговую нагрузку организации

Контрольные вопросы/задания:

Знать: устройство и организацию налоговой системы РФ, системы налогового контроля и налогового аудита; работу в среде специальных программных средств, применяемых в территориальных налоговых органах;	1.Что влияет на выбор системы налогообложения 2.Как сочетать системы налогообложения 3.Что такое система налогообложения 4.Что означает специальный налоговый режим
Уметь: •выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства; •осуществлять обработку данных для составления графиков очередных налоговых платежей, контролировать ход их выполнения; •анализировать и оценивать налоговую нагрузку налогоплательщиков, а также налоговые риски участников налоговых отношений, осуществлять мероприятия по их снижению.	1.Кто имеет право применять налоговый режим "Налог на профессиональный доход" а. Юридические лица б. Индивидуальные предприниматели с. Физические лица, не зарегистрированные как ИП 2.Ограничение по выручке в год на УСН (2017-2020): а. 150 000 000 б. 2 400 000 с. 60 000 000 д. Нет 3.Какие из перечисленных налогов относятся к специальным режимам налогообложения: а) налог на игорный бизнес б) единый сельскохозяйственный налог в) сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов г) единый налог на вмененный доход д) налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции е) упрощенная система налогообложения

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-6. Реформирование и инновации в налоговой сфере РФ

Формы реализации: Выступление (доклад)

Тип контрольного мероприятия: Доклад

Вес контрольного мероприятия в БРС: 10

Процедура проведения контрольного мероприятия: Проводится в период проведения аудиторных занятий. Продолжительность контроля составляет 45 минут. Работы выполняются индивидуально по темам докладов, представленных в виде презентаций.

Краткое содержание задания:

Задание связано с углубленным изучением тем разделов дисциплины и самостоятельным поиском материалов для раскрытия темы доклада.

Контрольные вопросы/задания:

Знать: устройство и организацию налоговой системы РФ, системы налогового контроля и налогового аудита; работу в среде специальных программных средств, применяемых в территориальных налоговых органах;	1.Риски налоговой системы РФ на современном этапе 2.Возможности использования в РФ зарубежного опыта проведения налоговой политики
---	---

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

6 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

МЭИ	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 12 Кафедра Экономики в энергетике и промышленности	Утверждаю: Зав. кафедрой ЭЭП
	Дисциплина «Налоги и налогообложение»	“ ” _____ 2019 г. ИнЭИ Очная форма обучения
1. Порядок проведения камеральных налоговых проверок 2. Земельный налог: налоговая ставка, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.		

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: ИД-5ПК-2 Способен оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия инвестиционных и финансовых решений

Вопросы, задания

1. Федеральные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
2. Региональные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
3. Местные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
4. Виды налоговых вычетов и порядок их применения
5. Виды налоговых правонарушений в Российской Федерации

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Какие из перечисленных налогов относятся к федеральным

Ответы:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) акцизы
- в) земельный налог
- г) налог на добычу полезных ископаемых
- д) транспортный налог

Верный ответ: а, б, г

2. Какие из перечисленных налогов относятся к специальным режимам налогообложения

Ответы:

- а) налог на игорный бизнес
- б) единый сельскохозяйственный налог
- в) сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
- г) единый налог на вмененный доход
- д) налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции
- е) упрощенная система налогообложения

Верный ответ: б, г, д, е

3. Налоговыми агентами являются

Ответы:

- а) лица, уплачивающие налоги в связи с перемещением товаров через таможенную границу
- б) налогоплательщики, уплачивающие налоги от имени других лиц
- в) лица, на которых возложены обязанности по исчислению налогов, удержанию их у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет

Верный ответ: в

4. При помощи реализации какой функции налогов пополняется государственная казна

Ответы:

- А) стимулирующей
- Б) фискальной
- В) регулирующей
- Г) контрольной

Верный ответ: б

5. Косвенные налоги – это

Ответы:

- А) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия товаров или тариф за услугу
- Б) налоги на доходы и имущество
- В) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- Г) налоги на переход собственности от одного лица к другому

Верный ответ: в

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: 75

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: 60

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

Оценка: 2

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

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Оценка определяется по совокупности результатов текущего контроля успеваемости в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основании семестровой и экзаменационной составляющих.