

**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: Экономика и экономическая безопасность предприятия
(организации)**

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Налоги и налогообложение**

**Москва
2021**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	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)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Унижаев Н.В.
	Идентификатор	Rb43f42d6-UnizhayevNV-2454ef20

(подпись)

Н.В.

Унижаев

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Невский А.Ю.
	Идентификатор	R4bc65573-NevskyAY-0b6e493d

(подпись)

А.Ю.

Невский

(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 Способность выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью

ИД-3 Способен применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов

ИД-4 Способен формировать и предоставлять бухгалтерскую, налоговую и бюджетную отчетность

ИД-5 Способен осуществлять бухгалтерский, финансовый, управленческий и статистический учеты хозяйствующих субъектов

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Письменная работа

1. Контрольная работа №1. Основные налоги (Контрольная работа)

2. Контрольная работа №2. Специальные налоговые режимы (Контрольная работа)

3. Контрольная работа №3. Ресурсные платежи (Контрольная работа)

4. Тест №1. Теория налогообложения (Тестирование)

5. Тест №2. Налоговый контроль (Тестирование)

6. Тест №3. Налоговое планирование (Тестирование)

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	7	11	13	14	15
Теория налогообложения							
Теория налогообложения		+					+
Основные налоги							
Основные налоги			+				
Специальные налоговые режимы							
Специальные налоговые режимы				+			
Ресурсные платежи							

Ресурсные платежи				+		
Налоговый контроль						
Налоговый контроль					+	
Вес КМ:	10	30	20	20	10	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-3 _{ПК-2} Способен применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов	Знать: Основы налогообложения и методику сбора данных для калькулирования налоговых платежей Уметь: Рассчитывать налоговые платежи по федеральным, региональным и местным налогам	Тест №1. Теория налогообложения (Тестирование) Контрольная работа №1. Основные налоги (Контрольная работа)
ПК-2	ИД-4 _{ПК-2} Способен формировать и предоставлять бухгалтерскую, налоговую и бюджетную отчетность	Знать: Устройство и организацию системы налогового контроля Уметь: Рассчитывать ресурсные платежи	Контрольная работа №3. Ресурсные платежи (Контрольная работа) Тест №2. Налоговый контроль (Тестирование)
ПК-2	ИД-5 _{ПК-2} Способен осуществлять бухгалтерский, финансовый, управленческий и статистический учеты хозяйствующих субъектов	Знать: Основы налогового планирования Уметь: Рассчитывать налоговые платежи с учетом специальных налоговых режимов	Контрольная работа №2. Специальные налоговые режимы (Контрольная работа) Тест №3. Налоговое планирование (Тестирование)

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Тест №1. Теория налогообложения

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 10

Процедура проведения контрольного мероприятия: Работа выполняется по вариантам тестов на практическом занятии. В тест входит 5 тестовых вопросов и 5 открытых вопросов. Время на проведение 90 минут.

Краткое содержание задания:

Работа ориентирована на проверку терминов и понятий по теории налогообложения

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: Основы налогообложения и методику сбора данных для калькулирования налоговых платежей</p>	<p>1.Тест 1.Сущность налога – это:</p> <ol style="list-style-type: none">1)изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;2)изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;3)изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;4)изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами. <p>Тест 2.Налог – это:</p> <ol style="list-style-type: none">1)обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;2)обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;3)обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;4)обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей. <p>Отв.2)</p> <p>Тест 3.Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:</p> <ol style="list-style-type: none">1)только юридические лица;2)организации и физические лица;3)юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;4)организации и индивидуальные предприниматели. <p>Отв.2)</p> <p>Тест 4.Налоговый период – это:</p> <ol style="list-style-type: none">1)календарный год, квартал, месяц, декада;
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>2) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;</p> <p>3) любой период времени применительно к отдельным налогам;</p> <p>4) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.</p> <p>Отв.2)</p> <p>Тест 5. К региональным налогам относятся:</p> <p>1) водный налог;</p> <p>2) земельный налог;</p> <p>3) налог на игорный бизнес;</p> <p>4) налог на добавленную стоимость.</p> <p>Отв 1),2)</p> <p>Тест 6. Что не признается реализацией в целях налогообложения:</p> <p>1) обмен товарами;</p> <p>2) изъятие имущества путем конфискации;</p> <p>3) передача товаров на безвозмездной основе;</p> <p>4) передача основных средств при реорганизации предприятия.</p> <p>Отв 2)</p> <p>Тест 7. Из перечисленных ниже налогов укажите прямые личные налоги:</p> <p>1) налог на доходы физических лиц;</p> <p>2) налог на землю;</p> <p>3) налог на имущество организаций;</p> <p>4) налог на добавленную стоимость.</p> <p>Тест 8. Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:</p> <p>1) не допускается;</p> <p>2) допускается только в отношении физического лица;</p> <p>3) допускается;</p> <p>4) допускается при согласовании с налоговыми органами.</p> <p>Отв 1)</p> <p>Тест 9. Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняют:</p> <p>1) учредители организации;</p> <p>2) ликвидационная комиссия;</p> <p>3) должностное лицо, назначенное исполнительными органами соответствующего муниципального образования;</p> <p>4) должностное лицо, назначенное налоговыми органами по месту постановки на учет налогоплательщика.</p> <p>Отв 2)</p> <p>Тест 10. Взаимозависимыми лицами признаются:</p> <p>1) головная организация и ее подразделения;</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>2)организации, расположенные на территории одного муниципального образования; 3)организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта РФ; 4)физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности. Отв4)</p> <p>Понятие Налог. Функции налогов. Способы уплаты налогов. Принципы налогообложения. Налоговая система. Классификация налогов. Элементы налога. Государственные пошлины.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-2. Контрольная работа №1. Основные налоги

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

Процедура проведения контрольного мероприятия: Работа выполняется по вариантам на практическом занятии. В контрольную входит 2 вопроса и 2 задачи. Время на проведение 90 минут.

Краткое содержание задания:

Работа ориентирована на проверку умений по разделу основные налоги

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: Рассчитывать налоговые платежи по федеральным, региональным и местным налогам</p>	<p>1.Понятие Налог. Функции налогов. Способы уплаты налогов. Принципы налогообложения. НДФЛ. Объект налогообложения. Классификация доходов. Налогооблагаемая база. НДФЛ. Налоговые ставки. Даты признания доходов.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Порядок уплаты налога.
НДС. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
НДС. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок уплаты.
Налог на прибыль. Классификация доходов и расходов. Методы признания доходов.
Налог на прибыль. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Этапы расчета.
Акциз. Налогоплательщики. Объекты налогообложения.
Налоговая система. Классификация налогов. Элементы налога.
Акциз. Определение облагаемого оборота. Ставки акциза. Порядок исчисления. Вычеты. Порядок уплаты акциза.
НДФЛ. Налоговые вычеты.
Налог на прибыль. Налогооблагаемая база. Налоговые ставки. Порядок уплаты налога.

Организация отгрузила товары на сумму 505тыс.руб. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 190тыс.руб. В этом же периоде организация отнесла на себестоимость уплаченные поставщикам за сырье 170тыс.руб. Все данные даны без учета НДС. Определить : сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный месяц.

Предприятие отгрузило товаров на сумму 9370тыс.руб. Производственные затраты составили 70% от отгруженной продукции. На предприятии был создан резерв на оплату отпусков в размере 270тыс.руб. К 31 декабря было списано на оплату отпусков 235тыс.руб. Определить налог на прибыль.

Российское предприятие осуществляет коммерческую деятельность во Франции. В текущем году прибыль в РФ составила 87300тыс.руб., во Франции – 2500тыс.руб.(исчисленную по законам Франции). Прибыль полученная во Франции и исчисленная по законам РФ составила 2900тыс.руб. Ставка налога во Франции – 40%. Определить налог на прибыль, который должен заплатить Российское предприятие.

Табачная фабрика за налоговый период произвела 3250тыс.пачек сигарет следующего вида: 1250тыс.пачек – сигареты с фильтром; 1500 тыс.пачек – сигареты без фильтра, 500тыс.пачек – папиросы. Реализованы все сигареты и 350тыс.пачек папирос. Розничная цена: сигареты с фильтром

	<p>35руб. за пачку, сигареты без фильтра – 21руб. за пачку, папиросы -15руб. за пачку. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>Заработная плата гр.П. -22тыс.руб. в месяц, ежеквартально он получает премию в размере 30% от оклада. В текущем году он заплатил за лечение жены – 65тыс.руб., заплатил за учебу дочери – 45тыс.руб. В марте он взял на предприятии ссуду на 6 месяцев - 150тыс.руб. под2% годовых . Ставка рефинансирования 12%(условно). Гр.П. имеет двух детей школьного возраста. Определить облагаемый налогом совокупный годовой доход и НДФЛ.</p> <p>Организация реализовала алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 21% на сумму 850тыс.руб. без учета НДС. В реализованной подакцизной продукции содержится 150 литров безводного этилового спирта. Рассчитайте размер акциза.</p> <p>ЗАО производит продукцию. Данные за год следующие: дебиторская задолженность на 1 января 5900тыс.руб., получено денег от покупателей за год 23600тыс.руб., дебиторская задолженность на 31 декабря -11800тыс.руб., сумма авансов, полученных от покупателей на 1 января -1062тыс.руб., сумма авансов полученных от покупателей на 31 декабря – 1652тыс.руб., получено сырья и материалов от поставщиков 18880тыс.руб., оплачено поставщикам за сырье и материалы 13650тыс.руб., получено счетов за производственные услуги (оплачено 80%) - 2360тыс.руб., куплено и поставлено на учет основных средств -2832тыс.руб., возвращено материалов поставщикам -590тыс.руб., получены рекламные услуги (только 50% этих услуг учитывается в целях налога на прибыль) – 472тыс.руб., предоплата материалов, которые еще не получены -862тыс.руб. Все суммы включают НДС. Составьте расчет НДС за год.</p> <p>Гр. Д. продал свой частный дом за 1600тыс.руб., который находился в его собственности 2года . Его заработная плата – 35тыс.руб. в месяц, в декабре ему фирма сделала подарок ко дню рождения на сумму 20тыс.руб.(телевизор). Определить сумму его налога на доходы физических лиц.</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-3. Контрольная работа №2. Специальные налоговые режимы

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Работа выполняется по вариантам на практическом занятии. В контрольную входит 1 вопрос и 2 задачи. Время на проведение 90 минут.

Краткое содержание задания:

Работа ориентирована на проверку умений по разделу специальные налоговые режимы

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: Рассчитывать налоговые платежи с учетом специальных налоговых режимов</p>	<p>1. Упрощенная система налогообложения. Формирование доходов и расходов. Порядок перехода. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Порядок уплаты. Классификация специальных налоговых режимов. ЕНВД. Налогоплательщики. Основные понятия и коэффициенты. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Порядок уплаты. Особые экономические зоны. Единый сельскохозяйственный налог. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Порядок уплаты.</p> <p>Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>Организация розничной торговли, осуществляющая торговлю через объекты нестационарной торговой сети, имеет 12 торговых мест. Корректирующие коэффициенты K_1 и K_2 установлены в размере 0,132 и 0,5. Базовая доходность 9тыс.руб. с одного торгового места в месяц. Рассчитайте годовой размер ЕНВД, который следует перечислить в бюджет.</p> <p>Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Данные за отчетный год: выручка от реализации – 10 млн. руб., расходы на прямые затраты составили 6 млн. руб., накладные расходы – 1,5 млн. руб., внереализационные расходы – 1,5 млн. руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>Организация, расположенная в центре г. Рязани, занимается оказанием парикмахерских услуг, имеет по десять рабочих мест (кресел) в мужском и женском залах. $K_2 = 0,9$, $K_1 = 1,104$. Базовая доходность 7500 руб на одного работника, включая предпринимателя. Рассчитайте годовой размер единого ЕНВД, который следует перечислить в бюджет.</p> <p>Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения выбрала доход. Доход за год составил 4 млн. руб., за год уплачено взносов по обязательному пенсионному страхованию – 50 тыс. руб. Рассчитать сумму уплаченного единого налога.</p> <p>Организация розничной торговли, осуществляет торговлю через объекты стационарной торговли. Торговый зал – 90 кв. метров. В феврале организация открыла объекты нестационарной торговли на 14 торговых мест. Корректирующие коэффициенты K_1 и K_2, установлены в размере 0,132 и 0,5. Рассчитайте размер ЕНВД за 1 квартал, который следует перечислить в бюджет.</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-4. Контрольная работа №3. Ресурсные платежи

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Работа выполняется по вариантам на практическом занятии. В контрольную входит 2 вопроса и 1 задача. Время на проведение 90 минут.

Краткое содержание задания:

Работа ориентирована на проверку знаний по разделу ресурсы платежи

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: Рассчитывать ресурсные платежи</p>	<p>1. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Порядок уплаты.</p> <p>Земельный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Порядок уплаты.</p> <p>Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Порядок уплаты.</p> <p>Лесной налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Порядок уплаты.</p> <p>Платежи за загрязнение окружающей среды. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Порядок уплаты.</p> <p>Предприятием в отчетном периоде было добыто 2000 тонн минеральной воды. В том же периоде было реализовано 300 тонн по цене 5000 руб. за 1 тонну, 300 тонн по цене 4000 руб. за 1 тонну, 300 тонн по цене 5500 руб. за 1 тонну. Ставка налога на добычу минеральной воды – 8%. Определить НДС.</p> <p>Иванов И.И. имеет участок площадью 1500 м². кадастровая стоимость 1 м² – 500 руб. Ставка налога 0,35%. Рассчитать земельный налог.</p> <p>Организация использует реку для лесосплава в плотках. За квартал организация произвела сплав леса</p>
----------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	в плотях в размере 400 000м ³ , сплав производился на протяжении 400км. Определить водный налог за квартал. Ставка налога 2400руб. за 1000м ³ за 100км.
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-5. Тест №2. Налоговый контроль

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 10

Процедура проведения контрольного мероприятия: Работа выполняется по вариантам тестов на практическом занятии. В тест входит 5 тестовых вопросов и 5 открытых вопросов. Время на проведение 90 минут.

Краткое содержание задания:

Работа ориентирована на проверку терминов и понятий по теории налогового контроля

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: Устройство и организацию системы налогового контроля</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.1. Права и обязанности налогоплательщиков. 2. Права и обязанности налоговых агентов. 3. Права и обязанности налоговых органов. 4. Структура налоговых органов. Ответственность за налоговые правонарушения. Налоговое обязательство. 5. Виды налоговых проверок. Формы налогового контроля. 6. Налоговое планирование. <p>Тест 1.Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним; 2)30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним; 3)10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию
--------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
4) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Отв.4)

Тест 2..В какие сроки проводится камеральная налоговая проверка(со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов)?

- 1) в срок не позднее двух месяцев;
- 2) в течение трех месяцев;
- 3) в течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости её продления по решению руководителя налогового органа.

Отв.2)

Тест 3.Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- 1) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- 2) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- 3) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- 4) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

Отв.1)

Тест 4.В акте налоговой проверки должны быть указаны:

- 1) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений или их отсутствие;
- 2) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений;
- 3) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных умышленно;
- 4) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных неосознанно.

Отв.1)

Тест 5. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- 1) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- 2) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- 3) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- 4) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

Отв 2

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто, выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-6. Тест №3. Налоговое планирование

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 10

Процедура проведения контрольного мероприятия: Работа выполняется по вариантам тестов на практическом занятии. В тест входит 6 тестовых вопросов. Время на проведение 45 минут.

Краткое содержание задания:

Работа ориентирована на проверку терминов и понятий по теории налогового планирования

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: Основы налогового планирования</p>	<p>1.Налоговая ставка: а) процентная величина от объекта налогообложения; б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы; в) Фиксированная величина от объекта налогообложения. Ответ: а).</p> <p>Налоговая база – это: а) предмет, подлежащий налогообложению; б)стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения; в)период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог. Ответ: б)</p> <p>Прогрессивное налогообложение – это: а)уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы; б)увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы; в)когда налоговая ставка не изменяется.</p>
----------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>Ответ: б</p> <p>При реализации фискальной функции государство:</p> <p>а) стимулирует предпринимательскую активность; б) обеспечивает наполняемость бюджета; в) регулирует экономические процессы внутри страны.</p> <p>Ответ: б)</p> <p>Регулирующая функция налогов позволяет государству:</p> <p>а) обеспечивать наполняемость бюджета; б) стимулировать предпринимательскую активность; в) регулировать экономические процессы внутри страны.</p> <p>Ответ: б)</p> <p>При реализации контрольной функции государство:</p> <p>а) стимулирует экономический рост внутри страны; б) контролирует эффективность финансовой деятельности предприятия; в) контролирует пополняемость государственного бюджета.</p> <p>Ответ: 4).</p> <p>Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:</p> <p>а) снижение налогов; б) повышение налогов; в) отмены налоговых льгот</p> <p>Ответ: а)</p> <p>Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:</p> <p>а) определенности; б) удобства; в) подвижности налогообложения.</p> <p>Ответ: в)</p> <p>В чем заключается принцип универсализации налогообложения:</p> <p>а) платить налоги должно быть удобно; б) все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам; в) не должно существовать, дифференциации налогов по территориальному, г) национальному и другим признакам.</p> <p>Ответ: в).</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто, выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

6 семестр

Форма промежуточной аттестации: Зачет с оценкой

Пример билета

1	Налоговая система. Классификация налогов. Элементы налога.
2	Акциз. Налогоплательщики. Объекты налогообложения.
3	Стоимость имущества на предприятии на 01.01 составила – 8510 млн. руб., на 01.04. – 8480 млн. руб. на 01.07. – 8890 млн. руб., на 01.10. – 8800 млн. руб. на 31.12. 8710 млн. руб. Определить налог на имущество предприятия в 1 квартале; в 1 полугодие; 9 месяцев и год. Ставка налога на имущество по данному региону – 2%.
4	В отчетном периоде передано заказчикам выполненных строительно-монтажных работ на сумму 460 тыс. руб. Производственные затраты по переданным работам составили – 372 тыс. руб. За этот же период была произведена доплата в уставной фонд – 60 тыс. руб., выплачено дивидендов акционерам – 40 тыс. руб., перечислено в федеральный бюджет НДС 50 тыс. руб. Определить налог на прибыль.

Процедура проведения

Зачет проводится по билетам в письменной форме. Время ответа 90 минут.

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

1. Компетенция/Индикатор: ИД-3ПК-2 Способен применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов

Вопросы, задания

- 1.НДФЛ. Объект налогообложения. Классификация доходов. Налогооблагаемая база. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Даты признания доходов. Порядок уплаты налога.
- 2.НДС. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок уплаты.
- 3.Налог на прибыль. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Этапы расчета. Классификация доходов и расходов. Методы признания доходов. Налогооблагаемая база. Налоговые ставки. Порядок уплаты налога.
- 4.Акциз. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Ставки акциза. Порядок исчисления. Вычеты. Порядок уплаты акциза.
- 5.Страховые взносы. Страховые фонды. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Тарифы страховых взносов. Порядок уплаты.
- 6.Налог на имущество . Транспортный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. . Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Порядок уплаты.

Материалы для проверки остаточных знаний

1.Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода(при отсутствии государственных регулируемых цен):

Ответы:

1)исходя из цены реализации сторонним организациям;

- 2) исходя из рыночных цен;
- 3) исходя из цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям;
- 4) исходя из цены товара с учетом положений ст.40 НК РФ.

Верный ответ: 4

2. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение :

Ответы:

- 1) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- 2) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- 3) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- 4) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Верный ответ: 4

2. Компетенция/Индикатор: ИД-4ПК-2 Способен формировать и предоставлять бухгалтерскую, налоговую и бюджетную отчетность

Вопросы, задания

1. Водный налог. Земельный налог. Платежи за пользование объектами животного мира. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Порядок уплаты.
2. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых агентов. Права и обязанности налоговых органов. Структура налоговых органов. Ответственность за налоговые правонарушения. Налоговое обязательство. Виды налоговых проверок. Формы налогового контроля. Налоговое планирование.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Налог – это:

Ответы:

- 1) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- 2) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- 3) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- 4) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

Верный ответ: 2

2. Объектом налогообложения признаются:

Ответы:

- 1) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- 2) доходы российских и иностранных организаций;
- 3) доходы российских и иностранных организаций без НДС;
- 4) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами

Верный ответ: 1

3. Компетенция/Индикатор: ИД-5ПК-2 Способен осуществлять бухгалтерский, финансовый, управленческий и статистический учеты хозяйствующих субъектов

Вопросы, задания

1. Понятие Налог. Функции налогов. Способы уплаты налогов. Принципы налогообложения. Налоговая система. Классификация налогов. Элементы налога.
2. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Порядок уплаты.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

Ответы:

- 1) организации, занимающиеся розничной торговлей;
- 2) страховщики;
- 3) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
- 4) организации, оказывающие аудиторские услуги.

Верный ответ: 2

2. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

Ответы:

- 1) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- 2) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- 3) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- 4) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

Верный ответ: 2

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

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ "МЭИ" на основании семестровой и аттестационной составляющей