

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

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг

Уровень образования: высшее образование - магистратура

Форма обучения: Очно-заочная


**Оценочные материалы
по дисциплине
Налоги и налоговое администрирование в РФ на современном этапе**

**Москва
2021**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

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

(подпись)

Ю.Н.

Харитонов

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень,
ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Андрошина И.С.
	Идентификатор	R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea71

(подпись)


И.С.

Андрошина

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень,
ученое звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	Rbab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c

(подпись)

Г.Н.

Курдюкова

(расшифровка
подписи)

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ПК-8 способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

2. ПК-16 способностью вести налоговый учет, составлять налоговую отчетность и осуществлять налоговое планирование

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Письменная работа

1. Налоговые органы РФ: основы построения, задачи и функции (Тестирование)
2. Организация налоговых проверок (Проверочная работа)
3. Отчетность и ответственность в налоговом администрировании (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))
4. Трехуровневое устройство налоговой системы РФ (Решение задач)

БРС дисциплины

2 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	2	4	7	9
Трехуровневое устройство налоговой системы РФ					
Федеральные налоги и сборы		+			
Региональные налоги и сборы		+			
Местные налоги и сборы.		+			
Налоговые органы РФ: основы построения, задачи и функции					
Налоговое администрирование: сущность и содержание			+		
Налоговые органы в РФ: их состав и правовой статус			+		

Структура налоговой инспекции и организация труда налогового инспектора		+		
Организация работы налоговых органов по государственной регистрации и постановке на налоговый учет		+		
Организация налоговых проверок				
Работа налоговых органов по камеральной проверке налоговых деклараций			+	
Работа налоговых органов по выездным налоговым проверкам			+	
Работа налоговых органов по принудительному взысканию задолженности			+	
Отчетность и ответственность в налоговом администрировании				
Организация учета поступления налогов и сборов в налоговых органах				+
Отчетность в налоговых органах и организация аналитической работы				+
Порядок привлечения к ответственности и применение налоговых санкций				+
Вес КМ:	20	20	30	30

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

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

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ПК-8	ПК-8(Компетенция)	Знать: порядок налогообложения и налогового администрирования на современном этапе Уметь: осуществлять сбор анализ и обработку данных о финансово-хозяйственной деятельности организации для решения поставленных экономических задач	Трехуровневое устройство налоговой системы РФ (Решение задач) Отчетность и ответственность в налоговом администрировании (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))
ПК-16	ПК-16(Компетенция)	Знать: порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности Уметь: готовить аналитические материалы в области налогообложения предприятий для оценки показателей хозяйственной жизни предприятия	Налоговые органы РФ: основы построения, задачи и функции (Тестирование) Организация налоговых проверок (Проверочная работа)

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Трехуровневое устройство налоговой системы РФ

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Решение задач

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

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

Краткое содержание задания:

Охарактеризуйте все три уровня налоговой системы РФ, классификацию налогов на прямые и косвенные.

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: порядок налогообложения и администрирования на современном этапе</p>	<p>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</p> <p>2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога: налоговая база налоговая ставка налоговые льготы</p> <p>3. Основой функционирования налоговой системы РФ является: бюджетный кодекс РФ таможенный кодекс РФ налоговый кодекс РФ</p> <p>4. Налоговая ставка — это: процентная величина от объекта налогообложения величина налоговых начислений на единицу налоговой базы фиксированная величина от объекта налогообложения</p> <p>5. Налоговая база — это: предмет, подлежащий налогообложению стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог</p>
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

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

Оценка: не зачтено

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

КМ-2. Налоговые органы РФ: основы построения, задачи и функции

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 30 минут. Работы выполняются индивидуально по вариантам заданий

Краткое содержание задания:

Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями

Контрольные вопросы/задания:

Знать: порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности	<ol style="list-style-type: none">1. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль.2. Полномочия финансовых, таможенных органов и органов внебюджетных фондов как участников налоговых отношений.3. Особенности осуществления работы налоговых органов по постановке на налоговый учет организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц.4. Структура налогового законодательства, налоговые нормы и правоотношения5. Налоговый механизм6. Налоговое администрирование, как часть налоговой системы.
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

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

Оценка: не зачтено

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

КМ-3. Организация налоговых проверок

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Проверочная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

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

Краткое содержание задания:

Характеристика работы налоговых органов по камеральным и выездным налоговым проверкам

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: готовить аналитические материалы в области налогообложения предприятий для оценки показателей хозяйственной жизни предприятия</p>	<p>1. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом». За 1 квартал 2018 года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 6427 тыс. руб., в том числе НДС. За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС): - в кассу предприятия на сумму 25 тыс. руб.; - получено два векселя - каждый на сумму 200 тыс. руб., срок оплаты по векселям не наступил; - произведен взаимозачет на 3000 тыс. руб. За 1 квартал 2012 года предприятием определена выручка от реализации продукции в сумме 5640 тыс. руб.</p> <p>Требуется: 1. Проверить правильность определения выручки от реализации продукции за 1 квартал 2018 года. 2. Дать предложения в акт проверки</p> <p>2. По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Шанс» по налогу на прибыль за 2018 год выявлено занижение налога на 10300 руб. (по данным налогоплательщика налог на прибыль – 160400 руб., по данным проверки – 170700 руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 3 апреля 2018г. Докладная записка по результатам камеральной проверки составлена 25 апреля 2018 года. Принято решение о привлечении ООО «Весна» к налоговой ответственности.</p> <p>Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату составления докладной записки).</p> <p>3. Организацией «Альфа» продан объект основных средств коммерческой организации «Бетта» в мае текущего года за 80000 руб. Срок полезного использования заканчивается в мае следующего года. Первоначальная стоимость объекта согласно данным бухгалтерского учета составляет 120000 руб. Сумма начисленного износа по данным налогового учета на момент передачи составила 20000 руб. Сумма полученного убытка учтена при определении налогооблагаемой прибыли за 1 полугодие текущего года. Определить сумму заниженного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет за 1 полугодие, и сумму штрафных санкций за совершенное налоговое правонарушение.</p> <p>В рабочей тетради составить структурно-логическую схему «Порядок проведения камеральной налоговой</p>
---	--

проверки».

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

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

Оценка: не зачтено

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

КМ-4. Отчетность и ответственность в налоговом администрировании

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Кейс (решение конкретных производственных ситуаций)

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

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

Краткое содержание задания:

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

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: осуществлять сбор анализ и обработку данных о финансово-хозяйственной деятельности организации для решения поставленных экономических задач

1. Кейс «Как определить ответственность за нарушение налогового законодательства»
5-29 июля 2018 года на ООО «Зевс» была проведена плановая выездная налоговая проверка по вопросам соблюдения налогового законодательства за 2017 год. Справка об окончании проверки составлена 29 июля 2018 года. В результате проверки выявлены следующие нарушения: 1. В сентябре 2017 года в налоговую базу для исчисления НДС не включена стоимость товаров, реализованных в порядке обмена на другие товары на сумму 297800 рублей, в результате чего занижен НДС, подлежащий взносу в бюджет на 59560 руб. Срок уплаты истек 20.11.2017 года. 2. Грубое нарушение порядка списания материалов, в результате чего на расходы предприятия излишне отнесено 694200 рублей, доначислен налог в сумме 208260 руб. Срок уплаты налога истек 28 марта 2018 года. Требуется:
1. На основании норм Налогового кодекса РФ установить: а) предельный срок составления акта; б) предельную дату подписания акта налогоплательщиком; в) предельную дату вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности.
2. Руководствуясь главой 16 Налогового кодекса РФ, определить сумму налоговой ответственности за нарушение налогового законодательства.
3. В соответствии со ст. 75 Налогового кодекса РФ

	<p>начислить пени за несвоевременную уплату налогов, срок уплаты которых истек. Ставка рефинансирования ЦБР условно составляет 7,25 %. В соответствии с Кодексом об административных правонарушениях (гл.15) указать размер административного штрафа, который может быть наложен на должностных лиц организации за нарушения в области налогового законодательства.</p> <p>2. Кейс «Что должен знать индивидуальный предприниматель»</p> <p>Гражданин Мамонов С.И., занимающийся предпринимательской деятельностью, представил декларацию о доходах за 2018 год 7 июня 2018 года. Сумма налога к уплате по декларации, исчисленная гр. Мамонова С.И. составила 4268 руб. Проверка декларации была проведена в период с 20 по 23 июля 2018 года. Справка об окончании проверки составлена 23 июля 2018 года. В результате проверки установлено: 1. Предприниматель занизил сумму дохода подлежащего обложению налогом на 13698 руб., в результате чего доначислен налог на доходы в сумме 1780 руб. Срок уплаты истек 15 июля 2012 года. Требуется:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. На основании норм Налогового кодекса РФ установить: а) предельный срок составления акта; б) предельную дату подписания акта налогоплательщиком; в) предельную дату вынесения решения о привлечении к налоговой ответственности. 2. Руководствуясь главой 16 Налогового кодекса РФ, определить сумму налоговой ответственности за нарушение налогового законодательства. 3. В соответствии со ст. 75 Налогового кодекса РФ начислить пени за несвоевременную уплату налогов, срок уплаты которых истек. Ставка рефинансирования ЦБР условно составляет 8 %. В соответствии с Налоговым кодексом (гл.15) и Кодексом об административных правонарушениях (гл.15) указать размер административного штрафа, который может быть наложен на должностных лиц организации за нарушения в области налогового законодательства.
--	---

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

2 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

МЭИ	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 15 Кафедра Экономики в энергетике и промышленности	Утверждаю: Зав. кафедрой ЭЭП
	Дисциплина «Налоги и налоговое администрирование в РФ на современном этапе»	“ “ _____ 2019 г. ИнЭИ Очно-заочная/заочная форма обучения
1. Какие формы налогового контроля установлены налоговым законодательством? 2. Экономические предпосылки становления системы налогового администрирования: сущность, задачи, методы и функции.		

Процедура проведения

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

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

1. Компетенция/Индикатор: ПК-8(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Экономическое содержание налогового администрирования
2. Состав органов налогового администрирования
3. Федеральные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
4. Региональные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
5. Местные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Налоговое администрирование – это:

Ответы:

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

Верный ответ: а

2. Функции налогового администрирования можно разделить на:

Ответы:

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

Верный ответ: в

3. 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

4. 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. Компетенция/Индикатор: ПК-16(Компетенция)

Вопросы, задания

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

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Кем осуществляются камеральные налоговые проверки?

Ответы:

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

Верный ответ: а

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

Ответы:

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

Верный ответ: б

3. Взыскание налога в судебном порядке производится:

Ответы:

- а) с организацией, которой открыт лицевой счет
- б) с организацией, которой производили другие выплаты

в) неправильного указания в поручении на перечисление сумм налога.

Верный ответ: а

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

Ответы:

1. Проведение инвентаризации имущества организации с целью выявления возможных нарушений в ходе налоговой проверки.
2. Проверка налоговыми органами расчетов по акцизам за отчетный период.
3. Проверка налоговыми органами своевременности и полноты уплаты налога на прибыль организации за отчетный период.
4. Проверка приглашенными специалистами финансово-хозяйственной деятельности организации, в том числе и по взаимоотношениям с бюджетом перед составлением бухгалтерского отчета.
5. Инвентаризация имущества для внутренних целей организации.

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

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

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 65

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

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

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу