

**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
Практикум по налогообложению юридических лиц**

**Москва
2021**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Ланцова Н.М.
	Идентификатор	Ra44f687e-LantsovaNM-830efe14

(подпись)

Н.М.

Ланцова

(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-3e3ea711

(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-9 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

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. Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю (Коллективное задание)
2. Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации (Тестирование)
3. Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ. (Контрольная работа)
4. Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы.. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДСПИ) . Водный налог (Контрольная работа)

БРС дисциплины

2 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	3	6	9	13
Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации					
Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации	+				
Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДСПИ) . Водный налог					
Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДСПИ) . Водный налог			+		
Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги					

– налог на землю				
Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю			+	
Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ.				
Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ.				+
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-9	ПК-9(Компетенция)	<p>Знать:</p> <p>план счетов в бухгалтерском деле; формы бухгалтерской и статистической отчетности, структуру налоговой декларации и механизм ее заполнения; подходы к оптимизации налоговых платежей в рамках экономического проекта</p> <p>Уметь:</p> <p>подготовить платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды в нормативные сроки; организовать эффективную деятельность малой группы в интересах успешной реализации проекта</p>	<p>Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации (Тестирование)</p> <p>Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ. (Контрольная работа)</p>
ПК-16	ПК-16(Компетенция)	<p>Знать:</p>	Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС).

		<p>основы бухгалтерского и налогового учета, налоговой политики; механизмы расчета налогов и сборов, уплачиваемых в организации</p> <p>Уметь:</p> <p>составлять платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды; налоговый календарь организации</p>	<p>Акцизы.. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДСП) . Водный налог (Контрольная работа)</p> <p>Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю (Коллективное задание)</p>
--	--	--	---

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Особенности и принципы построения современной налоговой системы. Федеральные налоги – налог на прибыль организации

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: тест по вариантам с примерами решения

Краткое содержание задания:

ответить на вопросы теста

Контрольные вопросы/задания:

Знать: план счетов в бухгалтерском деле; формы бухгалтерской и статистической отчетности, структуру налоговой декларации и механизм ее заполнения; подходы к оптимизации налоговых платежей в рамках экономического проекта	1.Опишите иерархию налоговых органов в РФ
---	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

Описание характеристики выполнения знания: даны правильные ответы и решения на всю контрольную работу

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: даны правильные ответы и решения на большую часть контрольной работы

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

Описание характеристики выполнения знания: даны правильные ответы и решения на половину контрольной работы

КМ-2. Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы.. Налог на добычу полезных ископаемых.(НДПИ) . Водный налог

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: проведение контрольной работы (как контрольное мероприятие)

Краткое содержание задания:

Выполните задачи и решите примеры в рамках контрольной работы

Контрольные вопросы/задания:

Знать: основы бухгалтерского и налогового учета, налоговой политики; механизмы расчета налогов и сборов, уплачиваемых в организации	1. За какие виды водопользования юрлица уплачивают водный налог
---	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

Описание характеристики выполнения знания: даны правильные ответы и решения на всю контрольную работу

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: даны правильные ответы и решения на большую часть контрольной работы

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

Описание характеристики выполнения знания: даны правильные ответы и решения на половину контрольной работы

КМ-3. Имущественные налоги с юридических лиц. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Местные налоги – налог на землю

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Коллективное задание

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

Процедура проведения контрольного мероприятия: решение задания в учебной группе

Краткое содержание задания:

решение задания и его устная защита

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: составлять платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды; налоговый календарь организации	1. исчислите налог на имущество организации за 1 квартал года если дана остаточная стоимость на 01.01, 01.02, 01.03, 01.04 текущего года
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: задание подготовлено на хорошем уровне

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: доклад подготовлен на удовлетворительном уровне с недостаточным использованием информационных ресурсов

КМ-4. Страховые взносы. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Совершенствование налоговой системы и налогообложения юридических лиц в РФ.

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

Процедура проведения контрольного мероприятия: проведение письменной контрольной работы

Краткое содержание задания:

решение контрольные примеры и задачи

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: подготовить платежные документы для перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды в нормативные сроки; организовать э эффективную деятельность малой группы в интересах успешной реализации проекта	1. Как перевести таможенную стоимость товара указанную в евро в национальную валюту при расчете ввозной таможенной пошлины
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

Описание характеристики выполнения знания: даны правильные ответы и решения на всю контрольную работу

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: даны правильные ответы и решения на большую часть контрольной работы

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

Описание характеристики выполнения знания: даны правильные ответы и решения на половину контрольной работы

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2 семестр

Форма промежуточной аттестации: Зачет с оценкой

Пример билета

НИУ «МЭИ»	Кафедра «Экономики в энергетике и промышленности»		«Утверждаю» Зав. кафедрой		
	Зачетный билет № 1 Дисциплина «Практикум по налогообложению юридических лиц» Очно-заочная форма обучения ИнЭИ				
Студент _____		Группа _____			
Дата _____		Начало _____		Окончание _____	
Оценка _____			Подпись преподавателя _____		

1. Налоговая ставка – это: а) размер налога на единицу обложения; б) размер налога на налогооблагаемую базу; в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы; г) размер налога, подлежащий уплате за налоговый период.

2. Какое из положений является одним из принципов построения налоговой системы в соответствии с НК РФ: а) порядок предоставления налогового кредита; б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений; в) формы налогового контроля; г) научный подход при установлении элементов налога.

3. Не признается реализацией товаров, работ, услуг: а) их передача на безвозмездной основе; б) товарообменная операция; в) передача основных средств по реорганизации юридического лица; г) передача товаров для собственного потребления.

4. Доходом признается экономическая выгода, выраженная: а) только в денежной форме; б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ; в) в денежной и натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета; г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов РФ.

5. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются: а) федеральные налоги и сборы; б) налоги и сборы субъектов РФ; в) местные налоги и сборы; г) таможенные пошлины.

6. К региональным налогам относятся: а) водный; б) транспортный; в) НДС; г) НДСПИ.

7. Срок уплаты налога может изменяться в форме: а) предоставления льготы по налогу на определенный период времени; б) инвестиционного налогового кредита; в)

установления нулевой налоговой ставки на определенный период времени: г) переноса срока уплаты на более поздний период.

8. Не являются плательщиками налога на прибыль: а) Центральный Банк РФ; б) страховые организации; в) организации применяющие упрощенную систему налогообложения; г) иностранные орг,анизации, имеющие доходы от источников в РФ.

9. К расходам на оплату труда не относятся: а) вознаграждения за выслугу лет; б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера; в) выплаты за счет средств специального назначения; г) расходы на оплату труда доноров.

10. В РФ в настоящее время взимаются следующие виды косвенных налогов: а) налог с продаж; б) акцизы; в) НДС; г) налог с оборота.

11. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу: а) арендатора; б) арендодателя; в) в зависимости от условий договора аренды; г) в зависимости от срока действия договора аренды.

12 Организация «Сатурн» реализовала основное средство по цене 230 тыс. рублей. Цена приобретения основного средства ранее составляла 300 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации – 150 тыс. руб. Расходы на профилактич. ремонт и замену детали – 21, 2 тыс. рублей.

Исчислите: сумму налога на прибыль и его распределение по бюджетам.

13. Завод производит оборудование. В марте месяце в счет предварительной отгрузки оборудования получена предварительная оплата – 472 тыс. руб. В июне произведена отгрузка продукции на сумму 1,1 млн. руб., в т. ч. отгружено оборудование в счет которого получена предварительная оплата. Других операций, облагаемых НДС не было.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за II квартал.

14 ООО « Звезда » находится на упрощенной системе налогообложения. За 6 месяцев года оно получило доход в сумме 10 млн. рублей и понесло расходов в сумме 9 млн. руб. Сумма страховых взносов в ПФ РФ за тот же период составила 70 тыс. руб., пособий по временной нетрудоспособности – 3 тыс. руб.

Исчислите: общую сумму обязательных платежей для ООО « Звезда».

15. Малое предприятие зарегистрировано в г. Калуга оказывает услуги по перевозке пассажиров и в его деятельности используется 7 автомобилей. $K_2 = 0,9$. $K_1 = ?$ (2020 г.) В течение 1 квартала 2020 г. предпринимательская деятельность велась непрерывно.

Рассчитайте ЕНВД за 1 квартал года.

16. Организация добыла в марте 2021 года .из одного месторождения газового конденсата 20000 тонн и из другого – 35000 тонн. на территории РФ.

Рассчитайте НДСИ, уплаченный за март 2021 г.

Студент _____ / _____ /

Подпись

Расшифровка подписи

Процедура проведения

Письменно по билету.

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

1. Компетенция/Индикатор: ПК-9(Компетенция)

Вопросы, задания

1. Какие коэффициенты используются для расчета транспортного налога
2. Что выступает налоговой базой по земельному налогу
3. В каком процентном отношении распределяются страховые взносы по внебюджетным фондам
4. От каких факторов зависят ставки по транспортному налогу
5. Какая формула используется для расчета авансового платежа по налогу на имущество организации

Материалы для проверки остаточных знаний

1. К местным налогам, уплачиваемым юридическими лицами относятся

Ответы:

а) налог на добычу полезных ископаемых; б) земельный налог; в) транспортный налог; г) водный налог

Верный ответ: б) земельный налог

2. Принципом налогообложения, сформулированным А.Смитом является

Ответы:

а) принцип справедливости; б) принцип эластичности; в) принцип срочности; г) принцип достаточности

Верный ответ: а) принцип справедливости

3. К оборотам, облагаемым НДС относятся

Ответы:

а) услуги по предоставлению напрокат аудио и видео носителей из фондов учреждений культуры; б) реализация религиозной литературы; в) обороты по передаче имущества, носящие инвестиционный характер; г) передача товаров для собственных нужд

Верный ответ: г) передача товаров для собственных нужд

4. Не являются плательщиками налога на имущество

Ответы:

а) Банк РФ и его организации; б) организации, применяющие специальные налоговые режимы; в) органы законодательной и исполнительной власти; г) бюджетные учреждения и организации

Верный ответ: б) организации, применяющие специальные налоговые режимы

5. Не признается реализацией товаров, работ, услуг

Ответы:

а) их передача на безвозмездной основе; б) товарообменная операция; в) передача основных средств по реорганизации юридического лица; г) передача товаров для собственного потребления

Верный ответ: г) передача товаров для собственного потребления

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

Вопросы, задания

1. В какой пропорции распределяется налог на прибыль по бюджетам различных уровней
2. Какие виды водопользования подлежат обложению водным налогом
3. В каких случаях применяются расчетные ставки по НДС
4. Что выступает налоговой базой при расчете НДС
5. Для каких предприятий в РФ используются специальные налоговые режимы

Материалы для проверки остаточных знаний

1. По НДС установлены следующие ставки

Ответы:

- а) 0%.10%.20%; б) 0%.18%.20%; в) 0%.10%,15%; г) 6%, 15%, 20%

Верный ответ: а) 0%.10%.20%

2. К специальным налоговым режимам относятся

Ответы:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС; б) патентная система в) предоставление инвестиционного налогового кредита; г) создание оффшорных зон.

Верный ответ: б) патентная система

3. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговые органы

Ответы:

- а) индивидуальные предприниматели; б) физические лица, продавшие имущество; в) физические лица, получившие выигрыши; г) физические лица, работающие по совместительству

Верный ответ: г) физические лица, работающие по совместительству

4. Размер государственной пошлины при подаче искового заявления имущественного характера устанавливается

Ответы:

- а) в твердой денежной сумме и процентах в зависимости от цены иска; б) в твердой денежной сумме независимо от цены иска; в) в размере 3% от цены иска; г) дифференцированно в денежной твердой сумме в зависимости от цены иска

Верный ответ: а) в твердой денежной сумме и процентах в зависимости от цены иска

5. Только Таможенным Кодексом РФ устанавливаются, изменяются или отменяются

Ответы:

- а) федеральные налоги и сборы; б) налоги и сборы субъектов РФ; в) местные налоги и сборы; г) таможенные пошлины

Верный ответ: г) таможенные пошлины

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: даны правильные ответы на большую часть вопросов

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: даны не правильные (или ответы на вопросы отсутствуют) ответы на большую часть вопросов

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Итоговая оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ МЭИ на основании семестровой и аттестационной составляющих