

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ РЫНКА»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе и
качеству образования

_____ И.А.Долгова

16 апреля 2025 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

| | |
|-------------------------|--|
| Направление подготовки: | 38.04.01 Экономика |
| Профиль подготовки: | Экономика, управление и стратегия развития организации |
| Квалификация: | магистр |
| Форма обучения: | Очно-заочная |
| Год начала подготовки: | 2025 |

Самара
2025

1. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА, СООТНЕСЁННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| Код и наименование профессиональной компетенции | Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции | Результаты обучения по дисциплинам и практикам | Вид аттестации и оценочных средств |
|--|---|---|--|
| ПК 2- Способность формировать и обосновывать экономически эффективные инвестиционные решения на базе современных финансово-аналитических технологий с учетом факторов неопределенности и риска | ПКМ-2.И-3 Осуществляет налоговое моделирование бизнес-процессов | ПКМ-2.И-3.3-13нает теоретические основы моделирования в налоговом менеджменте | Текущий контроль: устный опрос, доклад, реферат. Промежуточная аттестация: фонд оценочных средств |
| | | ПКМ-2.И-3.У-1 Умеет разрабатывать сценарии развития бизнес-процессов с учетом налоговой составляющей | |
| | | ПКМ-2.И-3.В-1 Владеет приемами и методами налогового моделирования основных бизнес – процессов с целью выработки оптимальных управленческих решений | |

2. Оценочные средства для текущего контроля

2.1. Вопросы для подготовки к семинарским/практическим занятиям

Тема 1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения инвестиционной деятельности

1. Налоговая политика, её структура и назначение.
2. Принципы и приоритеты инвестиционной политики государства.
3. Взаимосвязи налоговой и инвестиционной политики Российской Федерации.

Тема 2. Инвестиционный налоговый кредит

1. Условия предоставления и применения инвестиционного налогового кредита.
2. Документальное оформление инвестиционного налогового кредита.
3. Санкции за нарушение условий инвестиционного налогового кредита.

Тема 3. Начисление амортизации для целей налогообложения

1. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы.
2. Способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете.

Тема 4. Налогообложение НДС инвестиционных операций

1. Порядок налогообложения НДС заказчиков-инвесторов при строительстве объектов.
2. Порядок налогообложения НДС заказчиков-застройщиков по товарам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ.

Тема 5. Налог на прибыль по отдельным инвестиционным операциям

1. Порядок включения в налоговую базу по налогу на прибыль расходов на НИОКР.
2. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.
3. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный капитал.

Тема 6. Налогообложение инвестиционных операций физических лиц

1. Особенности уплаты НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации.
2. Налогообложение НДФЛ операций физических лиц с ценными бумагами.

Тема 7. Система налогообложения инвесторов при выполнении соглашений о разделе продукции

1. Основные положения, используемые при налогообложении в рамках соглашений о разделе продукции.
2. Налогоплательщики и их уполномоченные представители.
3. Порядок определения налоговой базы и уплаты налогов при выполнении соглашений о разделе продукции.

Критерии оценки работы на практическом занятии

| Критерии | Максимальное количество баллов за занятие |
|---|---|
| Устный опрос, коллоквиум | |
| Основные теоретические положения по вопросу раскрыты. Имеются элементы обоснования выводов. Имеются элементы систематизации информации, факты применения профессиональной терминологии. Очевидно использование источников рекомендованной литературы. | 5 баллов |

2.2. Темы докладов

1. Налоговая политика. Структура и назначение.
2. Принципы и приоритеты инвестиционной политики государства.
3. Взаимосвязи налоговой и инвестиционной политики Российской Федерации.
4. Документальное оформление инвестиционного налогового кредита.
5. Санкции за нарушение условий инвестиционного налогового кредита.
6. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы.
7. Порядок налогообложения НДС заказчиков-инвесторов при строительстве объектов.
8. Порядок налогообложения НДС заказчиков-застройщиков по товарам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ.
9. Порядок включения в налоговую базу по налогу на прибыль расходов на НИОКР.
10. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.
11. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный капитал.
12. Особенности уплаты НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации.
13. Налогообложение НДФЛ операций физических лиц с ценными бумагами.
14. Налогоплательщики и их уполномоченные представители.
15. Порядок определения налоговой базы и уплаты налогов при выполнении соглашений о разделе продукции.

Шкала и критерии оценки доклада

| Критерии | Показатели | Баллы |
|--|---|-------|
| 1. Степень раскрытия сущности проблемы | <ul style="list-style-type: none"> – соответствие теме доклада; – полнота и глубина раскрытия основных понятий; – умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы. | 70 |
| 2. Обоснованность выбора источников | <ul style="list-style-type: none"> – круг, полнота использования литературных источников по теме; – привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.). | 15 |
| 3. Изложение | – литературный стиль. | 15 |

Доклад оценивается по 100 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

90 – 100 баллов – «отлично»;

70 – 89 баллов – «хорошо»;

50 – 69 баллов – «удовлетворительно»;

менее 50 баллов – «неудовлетворительно».

2.3. Темы рефератов

1. Нормативно-правовое регулирование налогообложения инвестиционной деятельности.
2. Инвестиционный налоговый кредит.
3. Условия предоставления и применения инвестиционного налогового кредита.
4. Начисление амортизации для целей налогообложения.
5. Способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете.
6. Налогообложение НДС инвестиционных операций.
7. Налог на прибыль по отдельным инвестиционным операциям.
8. Налогообложение инвестиционных операций физических лиц.
9. Система налогообложения инвесторов при выполнении соглашений о разделе продукции.
10. Основные положения, используемые при налогообложении в рамках соглашений о разделе продукции.

Шкала и критерии оценки реферата

| Критерии | Показатели | Баллы |
|--|---|-------|
| 1. Новизна реферированного текста | <ul style="list-style-type: none"> – актуальность проблемы и темы; – новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений. | 20 |
| 2. Степень раскрытия сущности проблемы | <ul style="list-style-type: none"> – соответствие плана теме реферата (доклада); – соответствие содержания теме и плану; – полнота и глубина раскрытия основных понятий; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы. | 30 |
| 3. Обоснованность выбора источников | <ul style="list-style-type: none"> – круг, полнота использования литературных источников по теме; – привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.). | 20 |

| Критерии | Показатели | Баллы |
|---------------------------------------|--|-------|
| 4. Соблюдение требований к оформлению | <ul style="list-style-type: none"> – правильное оформление ссылок на используемую литературу; – грамотность и культура изложения; – владение терминологией и понятийным аппаратом; – соблюдение требований к объему работы; – культура оформления: выделение абзацев; – использование информационных технологий. | 15 |
| 5. Изложение | <ul style="list-style-type: none"> – отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; – литературный стиль. | 15 |

Реферат оценивается по 100 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

90 – 100 баллов – «отлично»;

70 – 89 баллов – «хорошо»;

50 – 69 баллов – «удовлетворительно»;

менее 50 баллов – «неудовлетворительно».

3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

3.1. Банк контрольных заданий

Блок 1 – Проверка знаний

1.1. Налоговые льготы для инвесторов не могут включать:

- а. снижение ставки налога на прибыль
- б. освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость
- в. налоговые кредиты
- г. обязательства по уплате налогов или штрафы

1.2. Принципы налогообложения инвестиций включают:

- а. неравенство
- б. справедливость
- в. экономическую эффективность
- г. сложность администрирования

1.3. К налоговым рискам в инвестиционной деятельности не относятся:

- а. изменения в налоговом законодательстве
- б. ошибки в налоговых декларациях
- в. налоговые проверки
- г. экологические риски

1.4. Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

Налоговая база для расчета налога на прибыль определяется как:

- а. разница между доходами и расходами
- б. сумма всех активов компании
- в. сумма всех обязательств компании
- г. стоимость акций на фондовом рынке

Выбрать ВСЕ правильные ответы (больше одного).

1.5. Налоговые режимы для малых предприятий могут включать:

- а. общий режим налогообложения
- б. упрощённый режим налогообложения
- в. патентную систему налогообложения
- г. специальный режим налогообложения для инновационных проектов

1.6. Налоговые последствия для инвесторов могут включать:

- а. обязательства по уплате налогов
- б. невозможность получения налоговых вычетов
- в. штрафы за неуплату налогов
- г. право на налоговые кредиты

Блок 2. Проверка умений

Выберите правильные ответы.

2.1. Налоговая политика государства влияет на инвестиционную привлекательность через:

- а. уровень налогообложения
- б. количество налоговых проверок
- в. доступность кредитов
- г. стабильность экономики

2.2. Прочитайте текст и установите соответствие.

Соотнесите виды налогов с их характеристиками:

| Виды налогов | Содержание |
|------------------------|---|
| А. Прямые налоги | 1. Налоги, взимаемые с доходов физических и юридических лиц |
| Б. Косвенные налоги | 2. Налоги, которые включаются в цену товаров и услуг |
| В. Налоги на имущество | 3. Налоги, основанные на стоимости активов |
| Г. Налоги на прибыль | 4. Налоги, которые оплачиваются на основе потребления |
| | 5. Налоги не взимаются |

А

Б

В

Г

2.3. Прочитайте текст и установите соответствие.

Установите, к какому аспекту налогообложения относятся перечисленные виды деятельности:

| | |
|---------------------------|--|
| А. Налоговое планирование | 1. Разработка стратегий для минимизации налоговых обязательств |
| Б. Налоговая оптимизация | 2. Процесс проверки правильности уплаты налогов |
| В. Налоговый контроль | 3. Подготовка и подача налоговых деклараций |
| Г. Налоговая отчетность | 4. Изучение законодательства для выбора оптимального налогообложения |
| | 5. Разработка, проверка и подготовка уплаты налогов |

А

Б

В

Г

Блок 3. Проверка навыков

Прочитайте текст и напишите развернутый обоснованный ответ.

3.1. Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа.

Налоговые льготы могут значительно повлиять на уровень инвестиций в страну. Укажите основные преимущества налоговых льгот для инвесторов:

- а. увеличение доходности инвестиций
- б. снижение финансовых рисков
- в. улучшение инвестиционного климата
- г. создание новых рабочих мест

Методические рекомендации к процедуре оценивания

Оценка результатов обучения по дисциплине, характеризующих сформированность компетенции проводится в процессе промежуточной аттестации студентов посредством контрольного задания. При этом процедура должна включать последовательность действий, описанную ниже.

1. Подготовительные действия включают:

Предоставление студентам контрольных заданий, а также, если это предусмотрено заданием, необходимых приложений (формы документов, справочники и т.п.);
Фиксацию времени получения задания студентом.

2. Контрольные действия включают:

Контроль соблюдения студентами дисциплинарных требований, установленных Положением о промежуточной аттестации обучающихся и контрольным заданием (при наличии);

Контроль соблюдения студентами регламента времени на выполнение задания.

3. Оценочные действия включают:

Восприятие результатов выполнения студентом контрольного задания, представленных в устной, письменной или иной форме, установленной заданием.

Оценка проводится по каждому блоку контрольного задания по 100-балльной шкале.

Подведение итогов оценки компетенции и результатов обучения по дисциплине с использованием формулы оценки результата промежуточной аттестации и шкалы интерпретации результата промежуточной аттестации.

Оценка результата промежуточной аттестации выполняется с использованием формулы:

$$P = \frac{\sum_{i=1}^n P_i}{3},$$

где P_i – оценка каждого блока контрольного задания, в баллах

**Шкала интерпретации результата промежуточной аттестации
(сформированности компетенций и результатов обучения по дисциплине)**

| Результат промежуточной аттестации (P) | Оценка сформированности компетенций | Оценка результатов обучения по дисциплине | Оценка ECTS |
|---|--|---|-----------------|
| От 0 до 36 | Не сформирована. | Неудовлетворительно (не зачтено) | F (не зачтено) |
| «Безусловно неудовлетворительно»: контрольное задание выполнено менее, чем на 50%, преимущественная часть результатов выполнения задания содержит грубые ошибки, характер которых указывает на отсутствие у обучающегося знаний, умений и навыков по дисциплине, необходимых и достаточных для решения профессиональных задач, соответствующих этапу формирования компетенции. | | | |
| От 37 до 49 | Уровень владения компетенцией недостаточен для ее формирования в результате обучения по дисциплине. | Неудовлетворительно (не зачтено) | FX (не зачтено) |
| «Условно неудовлетворительно» контрольное задание выполнено не менее, чем на 50%, значительная часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на недостаточный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, необходимыми для решения профессиональных задач, соответствующих компетенции. | | | |
| От 50 до 59 | Уровень владения компетенцией посредственен для ее формирования в результате обучения по дисциплине. | Удовлетворительно (зачтено) | E (зачтено) |
| «Посредственно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 50%, большая часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на посредственный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, но при этом позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые профессиональные задачи. | | | |
| От 60 до 69 | Уровень владения компетенцией | Удовлетворительно (зачтено) | D (зачтено) |

| Результат промежуточной аттестации (Р) | Оценка сформированности компетенций | Оценка результатов обучения по дисциплине | Оценка ECTS |
|--|--|---|-------------|
| | удовлетворителен для ее формирования в результате обучения по дисциплине. | | |
| «Удовлетворительно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 60%, меньшая часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на посредственный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, но при этом позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые профессиональные задачи. | | | |
| От 70 до 89 | Уровень владения компетенцией преимущественно высокий для ее формирования в результате обучения по дисциплине. | Хорошо (зачтено) | С (зачтено) |
| «Хорошо»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 80%, результаты выполнения задания содержат несколько незначительных ошибок и технических погрешностей, характер которых указывает на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине и позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые и ситуативные профессиональные задачи. | | | |
| От 90 до 94 | Уровень владения компетенцией высокий для ее формирования в результате обучения по дисциплине. | Отлично (зачтено) | В (зачтено) |
| «Отлично»: контрольное задание выполнено в полном объеме, результаты выполнения задания содержат одну-две незначительные ошибки, несколько технических погрешностей, характер которых указывает на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине и позволяет сделать вывод о готовности обучающегося эффективно решать типовые и ситуативные профессиональные задачи, в том числе повышенного уровня сложности. | | | |
| От 95 до 100 | Уровень владения компетенцией превосходный для ее формирования в результате обучения по дисциплине. | Отлично (зачтено) | А (зачтено) |
| «Превосходно»: контрольное задание выполнено в полном объеме, результаты выполнения задания не содержат ошибок и технических погрешностей, указывают как на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, позволяют сделать вывод о готовности обучающегося эффективно решать типовые и ситуативные профессиональные задачи, в том числе повышенного уровня сложности, способности разрабатывать новые решения. | | | |

Шкала и критерии оценки текущего тестирования

| Число правильных ответов | Оценка |
|------------------------------|------------------------------|
| 90-100% правильных ответов | Оценка «отлично» |
| 70-89% правильных ответов | Оценка «хорошо» |
| 50-69% правильных ответов | Оценка «удовлетворительно» |
| Менее 50% правильных ответов | Оценка «неудовлетворительно» |

