

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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе и
качеству образования

_____ И.А.Долгова

15 апреля 2026 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:	2026

Самара
2026

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-3.3-13 знает 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»

