

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 02.09.2024 11:45:01

Уникальный программный ключ:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207cbee4149f7098d7a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»
Экономический факультет**

ОПОП по направлению 38.03.01 Экономика

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине**

Б1.В.ДВ.02.01 Организация и методика налоговых проверок

Направленность (профиль) «Учёт, контроль и финансовый анализ в бизнесе»

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра	экономика, бухгалтерский учет и финансовый контроль
Разработчик, К.э.н., доцент	Е.Е. Голова
Омск 2021	

ВВЕДЕНИЕ

1. Фонд оценочных средств по дисциплине является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины.
2. Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины.
3. При помощи ФОС осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения дисциплины.
4. Фонд оценочных средств по дисциплине включает в себя: оценочные средства, применяемые для входного контроля; оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС; оценочные средства, применяемые для текущего контроля и оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины.
5. Разработчиками фонда оценочных средств по дисциплине являются преподаватели кафедры экономика, бухгалтерский учет и финансовый контроль, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины в университете. Содержательной основой для разработки ФОС послужила Рабочая программа дисциплины.

1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ
учебной дисциплины, персональный уровень достижения которых проверяется
с использованием представленных в п. 3 оценочных средств

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1			2	3	4
Профессиональные компетенции					
ПК-2	Способность выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации	ИД-1 _{ПК-2} подготовка и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах	-основные виды налогов и методики их расчетов, а также критерии оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.	-рассчитывать базовые налоговые и экономические показатели на основе типовых методик и показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; -осуществлять сверку отчетности с данными налоговых деклараций для оценки достоверности.	- знаниями по обобщению и интерпретации налоговой и экономической информации фактически действующей организации; -навыками оценки достоверности содержания налоговых деклараций.
		ИД-2 _{ПК-2} обеспечение необходимыми документами процессов внутреннего и внешнего контроля (аудита, ревизий, налоговых и иных проверок)	систему законодательства и нормативных правовых актов в области налогообложения; порядок организации сбора налогов и налогового контроля, права и обязанности участников налоговых отношений, санкции за нарушение законодательства о налогах и сборах; виды и методику проведения налоговых проверок, оформление их результатов,	формировать документы по налоговым проверкам; проводить мониторинг организаций, подлежащих налоговым проверкам; выносить решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки.	современными методами сбора, обработки и анализа данных; методикой проведения камеральных и выездных налоговых проверок по различным видам налогов; составления акта налоговой проверки, решения по итогам налоговой проверки.

			координацию контрольной деятельности.		
		ИД-З _{ПК-2} подготовка отчетных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, а также о разногласиях по результатам финансового контроля	методы сбора, анализа и подготовки исходной информации для проведения налоговых проверок, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и оформление по результатам проверок необходимой документации	использовать источники экономической, социальной, управленческой информации и осуществлять их поиск по полученному заданию.	современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных и формирования отчетной документации по результатам проверок

ЧАСТЬ 2. ОБЩАЯ СХЕМА ОЦЕНИВАНИЯ ХОДА И РЕЗУЛЬТАТОВ ИЗУЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Общие критерии оценки и реестр применяемых оценочных средств

2.1 Обзорная ведомость-матрица оценивания хода и результатов изучения учебной дисциплины в рамках педагогического контроля

Категория контроля и оценки		Режим контрольно-оценочных мероприятий				
		само- оценка	взаимо- оценка	Оценка со стороны		Комис- сионная оценка
				препода- вателя	представителя производства	
		1	2	3	4	5
Входной контроль	1					
Индивидуализация выполнения*, контроль фиксированных видов ВАРС:	2					
- Выполнение и сдачи реферата	2.1		Взаимное обсуждение по итогам написания	Доклад на семинарском занятии		
Текущий контроль:	3					
- Самостоятельное изучение тем	3.1			Доклад или презентация (по выбору)		
- Самоподготовка к участию и участие в контрольно-оценочных мероприятиях	3.2	Подготовка по вопросам семинарского и практического занятия	Взаимное обсуждение	Практические и семинарские занятия		
- в рамках семинарских занятий и подготовки к ним	3.3	Вопросы для самоподготовки	Взаимное обсуждение	Ответы на вопросы семинарского занятия		
- в рамках практических занятий и подготовки к ним	3.4	Вопросы для самоподготовки	Взаимное обсуждение	Проверка решенных практических задач		
Вопросы к лекции-беседе	3.5		Взаимное обсуждение	Ответы по вопросам к лекции-беседе		
- - по итогам изучения 1, 2, 3 разделов	3.6			Рубежное тестирование		
Промежуточная аттестация* обучающихся по итогам изучения дисциплины	4	Примерные тестовые задания		Дифференцированный зачет		
* данным знаком помечены индивидуализируемые виды учебной работы						

2.2 Общие критерии оценки хода и результатов изучения учебной дисциплины

1. Формальный критерий получения обучающимися положительной оценки по итогам изучения дисциплины:	
1.1 Предусмотренная программа изучения дисциплины обучающимся выполнена полностью до начала процесса промежуточной аттестации	1.2 По каждой из предусмотренных программой видов работ по дисциплине обучающийся успешно отчитался перед преподавателем, демонстрируя при этом должный (не ниже минимально приемлемого) уровень сформированности элементов компетенций
2. Группы неформальных критериев качественной оценки работы обучающегося в рамках изучения дисциплины:	
2.1 Критерии оценки качества хода процесса изучения обучающимся программы дисциплины (текущей успеваемости)	2.2. Критерии оценки качества выполнения конкретных видов ВАРС
2.3 Критерии оценки качественного уровня итоговых результатов изучения дисциплины	2.4. Критерии аттестационной оценки качественного уровня результатов изучения дисциплины

2.3 РЕЕСТР элементов фонда оценочных средств по учебной дисциплине

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1	2
1. Средства для входного контроля	Контрольная работа для проведения входного контроля
	Шкала и критерии оценивания контрольной работы входного контроля
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС	Примерная тематика рефератов и этапы работы над рефератом
	Процедура оценивания реферата и шкала и критерии оценивания
3. Средства для текущего контроля	Вопросы для самостоятельного изучения темы и общий алгоритм самостоятельного изучения темы (для очной и очно-заочной форм контроля)
	Вопросы для самостоятельного изучения тем для заочной формы обучения как формы контроля
	ВОПРОСЫ для самоподготовки к семинарским занятиям и семинарам-беседам и критерии их оценки
	Контрольная работа в рамках текущего контроля
	Шкала и критерии оценивания контрольной работы
	Вопросы для самоподготовки по темам семинарских занятий
	Критерии оценки самоподготовки по темам семинарских занятий
	Задачи для практических занятий
	Шкала и критерии оценивания практических заданий
	Вопросы к лекции-беседе
	Тестовые вопросы для проведения рубежного контроля по итогам изучения 1-4 разделов
	Критерии оценки ответов на тестовые вопросы рубежного контроля
	Критерии оценки ответов на тестовые вопросы рубежного контроля
4. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Примерные тестовые задания к заключительному контролю
	Общие критерии оценки заключительного контроля
	Общие критерии оценки результатов изучения учебной дисциплины

2.4 Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
				Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач	
Критерии оценивания								
ПК-2 Способность выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации	ИД-1 _{ПК-2}	Полнота знаний	Знает основные виды налогов и методики их расчетов, а также критерии оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.	Не знает основные виды налогов и методики их расчетов, а также критерии оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.	Поверхностно ориентируется в основных видах налогов и методики их расчетов, а также критериях оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок	Свободно ориентируется в основных видах налогов и методики их расчетов, а также критериях оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок	В совершенстве ориентируется в основных видах налогов и методики их расчетов, а также критериях оценки рисков для налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок	Тестирование, устный опрос, электронная презентация, контрольная работа, реферат, дифференцированный зачет
		Наличие умений	Умеет рассчитывать базовые налоговые и экономические показатели на основе типовых методик и показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	Не умеет рассчитывать базовые налоговые и экономические показатели на основе типовых методик и показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	Умеет рассчитывать базовые налоговые и экономические показатели на основе типовых методик и показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	Хорошо умеет рассчитывать базовые налоговые и экономические показатели на основе типовых методик и показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	Отлично умеет рассчитывать базовые налоговые и экономические показатели на основе типовых методик и показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	

			показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; осуществлять сверку отчетности с данными налоговых деклараций для оценки достоверности.	осуществлять сверку отчетности с данными налоговых деклараций для оценки достоверности.	хозяйствующих субъектов; осуществлять сверку отчетности с данными налоговых деклараций для оценки достоверности.	деятельность хозяйствующих субъектов; осуществлять сверку отчетности с данными налоговых деклараций для оценки достоверности.	деятельность хозяйствующих субъектов; осуществлять сверку отчетности с данными налоговых деклараций для оценки достоверности.	
		Наличие навыков (владение опытом)	Владеет знаниями по обобщению и интерпретации налоговой и экономической информации фактически действующей организации; навыками оценки достоверности содержания налоговых деклараций.	Не владеет знаниями по обобщению и интерпретации налоговой и экономической информации фактически действующей организации; навыками оценки достоверности содержания налоговых деклараций	Имеет навыки поверхностного владения знаниями по обобщению и интерпретации налоговой и экономической информации фактически действующей организации; навыками оценки достоверности содержания налоговых деклараций	Имеет углубленные навыки владения знаниями по обобщению и интерпретации налоговой и экономической информации фактически действующей организации; навыками оценки достоверности содержания налоговых деклараций	Имеет глубокие навыки владения знаниями по обобщению и интерпретации налоговой и экономической информации фактически действующей организации; навыками оценки достоверности содержания налоговых деклараций	
	ИД-2 _{ПК-2}	Полнота знаний	Знает систему законодательства и нормативных правовых актов в области налогообложения; порядок организации сбора налогов и налогового контроля, права и обязанности участников отношений, санкции за нарушение законодательства о налогах и сборах; виды и методику проведения налоговых проверок, санкции за нарушение законодательства о налогах и сборах; виды и методику проведения налоговых проверок,	Не знает систему законодательства и нормативных правовых актов в области налогообложения; порядок организации сбора налогов и налогового контроля, права и обязанности участников отношений, санкции за нарушение законодательства о налогах и сборах; виды и методику проведения налоговых проверок, оформление их результатов, координацию контрольной деятельности	Поверхностно ориентируется в системе законодательства и нормативных правовых актов в области налогообложения; порядке организации сбора налогов и налогового контроля, правах и обязанностях участников налоговых отношений, санкциях за нарушение законодательства о налогах и сборах; видах и методиках проведения налоговых проверок, оформления их результатов, координации контрольной деятельности	Свободно ориентируется в системе законодательства и нормативных правовых актов в области налогообложения; порядке организации сбора налогов и налогового контроля, правах и обязанностях участников налоговых отношений, санкциях за нарушение законодательства о налогах и сборах; видах и методиках проведения налоговых проверок, оформления их результатов, координации контрольной деятельности	В совершенстве ориентируется в системе законодательства и нормативных правовых актов в области налогообложения; порядке организации сбора налогов и налогового контроля, правах и обязанностях участников налоговых отношений, санкциях за нарушение законодательства о налогах и сборах; видах и методиках проведения налоговых проверок, оформления их результатов, координации контрольной деятельности	Тестирование, устный опрос, электронная презентация, контрольная работа, реферат, дифференцированный зачет

			оформление их результатов, координацию контрольной деятельности					Тестирование, устный опрос, электронная презентация, контрольная работа, реферат, дифференцированный зачет
		Наличие умений	Умеет формировать документы по налоговым проверкам; проводить мониторинг организаций, подлежащих налоговым проверкам; выносить решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки.	Не умеет формировать документы по налоговым проверкам; проводить мониторинг организаций, подлежащих налоговым проверкам; выносить решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки	Умеет формировать документы по налоговым проверкам; проводить мониторинг организаций, подлежащих налоговым проверкам; выносить решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки.	Умеет хорошо формировать документы по налоговым проверкам; проводить мониторинг организаций, подлежащих налоговым проверкам; выносить решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки.	Отлично умеет формировать документы по налоговым проверкам; проводить мониторинг организаций, подлежащих налоговым проверкам; выносить решения по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки.	
		Наличие навыков (владение опытом)	Владеет современными методами сбора, обработки и анализа данных; методикой проведения камеральных и выездных налоговых проверок по различным видам налогов; составления акта налоговой проверки, решения по итогам налоговой проверки	Не владеет современными методами сбора, обработки и анализа данных; методикой проведения камеральных и выездных налоговых проверок по различным видам налогов; составления акта налоговой проверки, решения по итогам налоговой проверки	Имеет навыки поверхностного владения современными методами сбора, обработки и анализа данных; методикой проведения камеральных и выездных налоговых проверок по различным видам налогов; составления акта налоговой проверки, решения по итогам налоговой проверки	Имеет углубленные навыки владения современными методами сбора, обработки и анализа данных; методикой проведения камеральных и выездных налоговых проверок по различным видам налогов; составления акта налоговой проверки, решения по итогам налоговой проверки	Имеет глубокие навыки владения современными методами сбора, обработки и анализа данных; методикой проведения камеральных и выездных налоговых проверок по различным видам налогов; составления акта налоговой проверки, решения по итогам налоговой проверки	
	ИД-Зпк-з	Полнота знаний	Знает методы сбора, анализа и подготовки исходной информации для проведения налоговых проверок, характеризующи	Не знает методы сбора, анализа и подготовки исходной информации для проведения налоговых проверок, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и оформление по	Поверхностно ориентируется в методах сбора, анализа и подготовки исходной информации для проведения налоговых проверок, характеризующих деятельность	Свободно ориентируется в методах сбора, анализа и подготовки исходной информации для проведения налоговых проверок, характеризующих деятельность	В совершенстве ориентируется в методах сбора, анализа и подготовки исходной информации для проведения налоговых проверок, характеризующих деятельность	Тестирование, устный опрос, электронная презентация, контрольная работа, реферат, дифференцированный зачет

			х деятельность хозяйствующих субъектов и оформление по результатам проверок необходимой документации	результатам проверок необходимой документации	хозяйствующих субъектов и оформлении по результатам проверок необходимой документации	хозяйствующих субъектов и оформлении по результатам проверок необходимой документации	хозяйствующих субъектов и оформлении по результатам проверок необходимой документации	
		Наличие умений	Умеет использовать источники экономической, социальной, управленческой информации и осуществлять их поиск по полученному заданию	Не умеет использовать источники экономической, социальной, управленческой информации и осуществлять их поиск по полученному заданию	Умеет использовать источники экономической, социальной, управленческой информации и осуществлять их поиск по полученному заданию	Умеет хорошо использовать источники экономической, социальной, управленческой информации и осуществлять их поиск по полученному заданию	Умеет отлично использовать источники экономической, социальной, управленческой информации и осуществлять их поиск по полученному заданию	Тестирование, устный опрос, электронная презентация, контрольная работа, реферат, дифференцированный зачет
		Наличие навыков (владение опытом)	Владеет современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных и формирования отчетной документации по результатам проверок	Не владеет современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных и формирования отчетной документации по результатам проверок	Владеет современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных и формирования отчетной документации по результатам проверок	Хорошо владеет современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных и формирования отчетной документации по результатам проверок	Отлично владеет современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных и формирования отчетной документации по результатам проверок	

ЧАСТЬ 3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Часть 3.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

**3.1.1. Средства
для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС**

3.1.1.1. Место реферата в структуре дисциплины

Разделы дисциплины, усвоение которых обучающимися сопровождается или завершается подготовкой реферата и презентации к нему:

№	Наименование раздела
1	Теория и организация налогового контроля
2	Основные принципы проведения налоговых проверок
3	Методики налоговых проверок

**ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА
рефератов**

1. Организация налоговых органов зарубежных стран
2. Приоритетные направления повышения социально-экономической эффективности налогового администрирования в Российской Федерации
3. Административные правонарушения в области налогового права
4. Задачи и права налоговой службы, ответственность за нарушение налогового законодательства
5. Квалификация налоговых преступлений
6. Налоговое администрирование: сущность и структура
7. Участники налоговых правоотношений
8. Принципы налогового контроля
9. Формы и методы налогового контроля
10. Правовое регулирование организации налогового контроля
11. Налоговые органы как звено налогового контроля
12. Полномочия других государственных органов в сфере налогового контроля
13. Дополнительные мероприятия налогового контроля: внимание к процедуре.
14. Виды ответственности за неуплату налогов: соотносим и делаем выводы.
15. Содержание оперативной работы налоговых органов.
16. Перспективы развития камеральных налоговых проверок (КМН).
17. Порядок работы с документами при проведении камеральной налоговой проверки.
18. Типичные нарушения налогового законодательства, выявляемые при КМН.
19. Роль предпроверочного анализа в повышении результативности выездных налоговых проверок.
20. Проблемы актуализации значений критериев отбора налогоплательщиков для формирования плана выездных налоговых проверок.
21. Современные тенденции совершенствования методологии предпроверочного анализа в рамках налоговых проверок.
22. Использование информационных ресурсов на этапе подготовки выездной налоговой проверки
23. Актуальные вопросы привлечения сотрудников органов внутренних дел для проведения совместных выездных налоговых проверок.
24. Особенности использования мероприятий налогового контроля в процессе выездных налоговых проверок.
25. Выездные налоговые проверки: экономическая и налоговая безопасность.
26. Особенности проведения самостоятельных выездных налоговых проверок филиалов или представительств налогоплательщиков-организаций.
27. Процессуальные аспекты проведения налоговых проверок.
28. Как защитить права налогоплательщика при налоговой проверке.
29. Налоговая проверка без потерь. Схемы и методы.
30. Изменения в процедуре проведения налоговых проверок.
31. Истребование документов при выездной проверке.
32. Предпосылки возникновения новой формы налоговых проверок - контроля за трансфертным ценообразованием.
33. Специфика применения методов ценообразования в целях налогообложения.
34. Перспективы развития налогового контроля трансфертного ценообразования.

35. Контроль за трансфертным ценообразованием в контексте международного налогообложения.
36. Обзор типичных ошибок при составлении актов ВНП.
37. Методы и приемы анализа налоговых правонарушений, используемые при составлении актов ВНП.
38. Рассмотрение результатов налоговых проверок налоговыми органами.
39. Процедура документального оформления результатов ВНП.
40. Что и как нужно исправить в учете по результатам налоговой проверки.

Этапы работы над рефератом

Выбор темы. Очень важно правильно выбрать тему. Выбор темы не должен носить формальный характер, а иметь практическое и теоретическое обоснование.

Автор реферата должен осознанно выбрать тему с учетом его познавательных интересов или он может увязать ее с темой будущей магистерской работы. В этом случае бакалавру предоставляется право самостоятельного (с согласия преподавателя) выбора темы реферата из списка тем, рекомендованных кафедрой по данной дисциплине (см. выше). При этом весьма полезными могут оказаться советы и обсуждение темы с преподавателем, который может оказать помощь в правильном выборе темы и постановке задач.

Если интересующая тема отсутствует в рекомендательном списке, то по согласованию с преподавателем студенту предоставляется право самостоятельно предложить тему реферата, раскрывающую содержание изучаемой дисциплины.

При выборе темы необходимо учитывать полноту ее освещения в имеющейся научной литературе. Для этого можно воспользоваться тематическими каталогами библиотек и библиографическими указателями литературы, периодическими изданиями и ежемесячными указателями психолого - педагогической литературы, либо справочно-библиографическими ссылками изданий посвященных данной теме.

После выбора темы составляется список изданной по теме (проблеме) литературы, опубликованных статей, необходимых справочных источников.

Знакомство с любой научной проблематикой следует начинать с освоения имеющейся основной научной литературы. При этом следует сразу же составлять библиографические выходные данные (автор, название, место и год издания, издательство, страницы) используемых источников. Названия работ иностранных авторов приводятся только на языке оригинала.

Начинать знакомство с избранной темой лучше всего с чтения обобщающих работ по данной проблеме, постепенно переходя к узкоспециальной литературе.

На основе анализа прочитанного и просмотренного материала по данной теме следует составить тезисы по основным смысловым блокам, с пометками, собственными суждениями и оценками. Предварительно подобранный в литературных источниках материал может превышать необходимый объем реферата, но его можно использовать для составления плана реферата.

Составление плана. Автор по предварительному согласованию с преподавателем может самостоятельно составить план реферата, с учетом замысла работы, либо взять за основу рекомендуемый план, приведенный в данных методических указаниях по соответствующей теме. Правильно построенный план помогает систематизировать материал и обеспечить последовательность его изложения.

Наиболее традиционной является следующая структура реферата:

Титульный лист.

Оглавление (план, содержание).

Введение.

Глава 1 (полное наименование главы).

1.1. (полное название параграфа, пункта);

1.2. (полное название параграфа, пункта).

Глава 2 (полное наименование главы).

2.1. (полное название параграфа, пункта);

2.2. (полное название параграфа, пункта).

Заключение (или выводы).

Список использованной литературы.

Приложения (по усмотрению автора).

Основная часть

Титульный лист заполняется по единой форме (Приложение 1).

Оглавление (план, содержание) включает названия всех разделов (пунктов плана) реферата и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте реферата.

Введение. В этой части реферата обосновывается актуальность выбранной темы, формулируются цели работы и основные вопросы, которые предполагается раскрыть в реферате,

указываются используемые материалы и дается их краткая характеристика с точки зрения полноты освещения избранной темы. Объем введения не должен превышать 1-1,5 страницы.

Основная часть реферата может быть представлена одной или несколькими главами, которые могут включать 2-3 параграфа (подпункта, раздела).

Здесь достаточно полно и логично излагаются главные положения в используемых источниках, раскрываются все пункты плана с сохранением связи между ними и последовательности перехода от одного к другому.

Автор должен следить за тем, чтобы изложение материала точно соответствовало цели и названию главы (параграфа). Материал в реферате рекомендуется излагать своими словами, не допуская дословного переписывания из литературных источников. В тексте обязательны ссылки на первоисточники, т.е. на тех авторов, у которых взят данный материал в виде мысли, идеи, вывода, числовых данных, таблиц, графиков, иллюстраций и пр.

Работа должна быть написана грамотным литературным языком. Сокращение слов в тексте не допускается, кроме общеизвестных сокращений и аббревиатуры. Каждый раздел рекомендуется заканчивать кратким выводом.

Заключение (выводы). В этой части обобщается изложенный в основной части материал, формулируются общие выводы, указывается, что нового лично для себя вынес автор реферата из работы над ним. Выводы делаются с учетом опубликованных в литературе различных точек зрения по проблеме рассматриваемой в реферате, сопоставления их и личного мнения автора реферата. Заключение по объему не должно превышать 1,5-2 страниц.

Приложения могут включать графики, таблицы, расчеты. Они должны иметь внутреннюю (собственную) нумерацию страниц.

Библиография (список литературы) здесь указывается реально использованная для написания реферата литература, периодические издания и электронные источники информации. Список составляется согласно правилам библиографического описания.

Процедура оценивания

При аттестации бакалавра по итогам его работы над рефератом, руководителем используются критерии оценки качества **процесса подготовки реферата**, критерии оценки **содержания реферата**, критерии оценки **оформления реферата**, критерии оценки **участия студента в контрольно-оценочном мероприятии**.

1. **Критерии оценки содержания реферата:** степень раскрытия темы; самостоятельность и качество анализа теоретических положений; глубина проработки, обоснованность методологической и методической программы исследования; качество анализа объекта и предмета исследования; проработка литературы при написании реферата.

2. **Критерии оценки оформления реферата:** логика и стиль изложения; структура и содержание введения и заключения; объем и качество выполнения иллюстративного материала; качество ссылок и списка литературы; общий уровень грамотности изложения.

3. **Критерии оценки качества подготовки реферата:** способность работать самостоятельно; способность творчески и инициативно решать задачи; способность рационально планировать этапы и время выполнения реферата, диагностировать и анализировать причины появления проблем при выполнении реферата, находить оптимальные способы их решения; дисциплинированность, соблюдение плана, графика подготовки диссертации; способность вести дискуссию, выстраивать аргументацию с использованием результатов исследований, демонстрация широты кругозора;

4. **Критерии оценки участия бакалавра в контрольно-оценочном мероприятии:** способность и умение публичного выступления с докладом; способность грамотно отвечать на вопросы;

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

- «Зачтено» выставляется, если в реферате обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему, логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, раскрыта тема реферата, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению. Ответил на все дополнительные вопросы в процессе дискуссии. Могут быть некоторые погрешности в оформлении литературы и самого реферата, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях. Студент испытывал некоторые затруднения при ответах на дополнительные вопросы в процессе дискуссии.

- «Не зачтено» выставляется обучающемуся, если: тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы, задание выполнено формально, обучающийся ответил на заданный вопрос, но при этом не ссылаясь на источники и литературу, не трактовал их, не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, то есть в целом цель реферата не достигнута.

3.1.2. ВОПРОСЫ
для проведения входного контроля
Контрольные вопросы для входного контроля

Вариант 1

1. Что такое налог?
2. Дайте определение налогоплательщик?
3. Какие виды федеральных налогов вы знаете?
4. На каком счете учитывается налог на прибыль?
5. Какие виды проверок вы знаете?
6. Какими записями происходит перечисление земельного налога?
7. Где в бухгалтерской отчетности отражается информация о величине налога на прибыль за текущий год?
8. Какие нормативные документы в области регулирования налогообложения вы знаете?

Вариант 2

1. Что такое сбор?
2. Что такое налоговый агент?
3. Какие виды региональных налогов вы знаете?
4. На каком счете учитывается транспортный налог?
5. Какие виды ставок по НДФЛ вы знаете?
6. Какими записями в учете отражается начисление и перечисление НДФЛ?
7. С помощью каких регистров в отчетности отражается информация о сумме уплаченных налогов и сумме их начислений?
8. Какие вычеты по НДФЛ вы знаете?

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
ответов на вопросы входного контроля

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если вопрос раскрыт, в ответе на контрольную работу высказывается собственная точка зрения на обсуждаемую проблему, демонстрируется способность аргументировать доказываемые положения и выводы.

- оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся не способен доказать и аргументировать собственную точку зрения по вопросу, не способен ссылаться на мнения ведущих специалистов по обсуждаемой проблеме.

3.1.3 Средства для текущего контроля

ВОПРОСЫ
для самостоятельного изучения темы

«Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов»

- 1) Права, обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
- 2) Задачи и функции ФНС.
- 3) Налоговая тайна.
- 4) Ответственность налоговых органов за своевременное проведение проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджеты разных уровней налогов и других платежей.

ВОПРОСЫ
для самостоятельного изучения темы
«Область применения налогового контроля»

- 1) Сущность и роль налогового контроля в обеспечении поступления бюджетных доходов, соблюдения налоговой дисциплины.
- 2) Цели и задачи контрольных мероприятий.
- 3) Формы его проведения налогового контроля.
- 4) Специфические черты налогового контроля.

- 5) Критерии качества и эффективности налогового контроля.
- 6) Основные факторы, определяющие качество и эффективность налогового контроля.
- 7) Виды и методы налогового контроля.

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Постановка на учет и снятие с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика»

- 1) Учет организаций и физических лиц.
- 2) Порядок постановки на учет и снятия с учета.
- 3) ИНН налогоплательщика.
- 4) Обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц.
- 5) Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Содержание камеральной проверки налоговой декларации по различным видам налогов»

- 1) Содержание камеральной проверки налоговой декларации по НДС
- 2) Содержание камеральной проверки налоговой декларации по налогу на прибыль
- 3) Содержание камеральной проверки налоговой декларации по взносам в пенсионный фонд
- 4) Содержание камеральной проверки налоговой декларации по взносам в фонды социального страхования
- 5) Содержание камеральной проверки налоговой декларации по ЕНВД
- 6) Содержание камеральной проверки налоговой декларации по УСНО
- 7) Содержание камеральной проверки налоговой декларации по ЕСХН

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства РФ. Выработка предложений по устранению нарушений»

- 1) Виды ответственности.
- 2) Требование об уплате доначисленных сумм.
- 3) Ответственность налогоплательщиков.
- 4) Порядок представления уточненных форм налоговой отчетности.
- 5) Начисление штрафных санкций за несвоевременное представление или непредставление налоговой отчетности.

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам проверок»

- 1) Порядок рассмотрения споров по результатам ВМП и КМП
- 2) Порядок подачи жалобы физическим или юридическим лицом на действия или бездействия налоговых органов
- 3) Варианты решений по результатам ВМП и КМП

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Совместные проверки налоговых органов и органов внутренних дел и другими административными структурами»

- 1) Совместные проверки налоговых органов и органов внутренних дел.
- 2) Совместные проверки налоговых органов и банков
- 3) Совместные проверки налоговых органов и внебюджетных фондов
- 4) Совместные проверки налоговых органов и интерпола

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Порядок участия свидетеля в процессе проведения налоговых проверок»

- 1) Роль и значение свидетеля в процессе проведения налоговых проверок
- 2) Ответственность свидетеля в процессе проведения налоговых проверок
- 3) Порядок участия свидетеля в процессе проведения налоговых проверок

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Проверка правильности исчисления и уплаты отдельных налогов и категорий налогоплательщиков»

- 1) Проверка правильности исчисления и уплаты транспортного налога физических и юридических лиц
- 2) Проверка правильности исчисления и уплаты земельного налога физических и юридических лиц
- 3) Проверка правильности исчисления и уплаты налога на имущество
- 4) Проверка правильности исчисления и уплаты водного налога

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Налоговые правонарушения»

- 1) Налоговые санкции.
- 2) Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

ОБЩИЙ АЛГОРИТМ

самостоятельного изучения темы

1) Ознакомиться с рекомендованными нормативно-правовыми документами;
2) Подготовиться к предусмотренному контрольно-оценочному мероприятию по результатам самостоятельного изучения темы: доклад или презентация (по выбору студента), у студентов заочной формы обучения контроль проводится в форме опроса.
3) Принять участие в указанном мероприятии в установленное время

Требования к докладу или презентации (по выбору студента)

Выбор темы исследования неразрывно связан с выбором его объекта. Объект исследования – система, процесс или явление, порождающие проблемную ситуацию и избранные для изучения. Получение знаний об объекте, необходимых для решения конкретной проблемы, поставленной в исследовании, осуществляется посредством изучения результатов целенаправленного научного воздействия на отдельные части объекта, называемые предметами исследования.

Предмет исследования – часть, сторона, свойство, отношение объекта, исследуемые с определенной целью в данных условиях, т.е. это элемент объекта исследования. Предмет исследования является носителем группы или ряда существенных свойств, связей, или признаков изучаемого объекта и служит средством его научного познания. После обоснования темы, определения объекта и предмета исследования формулируется цель исследования по данной теме. Цель исследования выступает как определенный механизм интеграции различных действий в систему «цель – средство – результат». Цель – заранее осознанный и планируемый результат. Основные элементы, формирующие содержание цели исследования: конечный результат, объект исследования, путь достижения конечного результата. Задачами исследования называются вопросы, получение ответов на которые необходимо для достижения цели исследования. Как правило, выдвигаются следующие исследовательские задачи: – выявление сущности, признаков, критериев изучаемого процесса, явления и на этой основе его объяснение, характеристика; – обоснование основных путей (методов, средств) решения проблемы. Изучение научной литературы – это важный и длительный процесс, завершающийся написанием окончательного варианта статьи. Он включает ряд этапов: поиск источников; ознакомительное чтение; углубленное, изучающее чтение с выписками в форме конспектов, аннотаций, тезисов, реферирования; использование источников в процессе исследования для объяснения и интерпретации собственных результатов и наблюдений; ссылки на литературу в черновике; написание обзорной части работы; организация библиографического описания к работе и его окончательное редактирование.

Научное обобщение носит особый характер, оно отличается точностью, подчеркнутой логичностью, однозначным выражением мысли, которая строго аргументируется, а ход логических рассуждений акцентируется с помощью специальных средств связи. Перечислим некоторые

языковые средства научного стиля, чтобы вы могли придерживаться их при работе с рукописью: – слова обобщенной семантики (важность, системность, возрастание, понижение, применение и т.п.); – термины, характерные для какой-либо науки, и общенаучные понятия (закон, принцип, классификация, информация, вероятность, гипотеза и др.); – слова, указывающие на закономерный характер описанных явлений (обычно, обычно, всегда, регулярно, всякий, каждый, как правило и т.п.); – глаголы настоящего и будущего времени в обобщенно-отвлеченных значениях (речь ИДЕТ о проблеме..., отсюда СЛЕДУЕТ вывод..., СЛЕДУЕТ заметить, что ..., вычисление (наблюдение) ПРИВОДИТ к следующему результату ..., перейдем к следующему вопросу ..., заключение носит предварительный характер..., из сказанного ранее вытекает..., это дает основание говорить о ..., это говорит о ... и др.); – глаголы прошедшего и будущего времени используются в значении настоящего времени (мы получим /получили ..., применим ..., используется, выражается, наблюдается и т.п.); чаще используются глаголы несовершенного вида, как более отвлеченно-обобщенные; глаголы же совершенного вида характерны для устойчивых оборотов (докажем, что ..., рассмотрим ..., выведем ...); – преобладают формы 3-го лица местоимений и глаголов. Авторское «Мы плюс личная форма глагола» употребляется в отвлеченно-обобщенном значении (мы считаем (полагаем, утверждаем..., нами установлено...). – частотны существительные единственного числа, формы среднего рода у существительных абстрактного значения (движение, количество); – краткие прилагательные: Пространство однородно и изотропно. На синтаксическом уровне связь между предложениями осуществляется с помощью повторяющихся существительных и местоимений. Следите, чтобы в близком контексте не повторялись слова ЭТОТ, ЭТО, заменяйте их синонимами. Например, этот → подобный, такой же, указанный выше, данный и т.п. В предложении преобладает прямой порядок слов (подлежащее – сказуемое – дополнение). После подготовки черновых набросков отдельных разделов необходимо приступить к написанию рукописи статьи в целом.

Разделы следует расположить в следующем порядке:

- содержание;
- введение;
- экспериментальный раздел;
- аналитический/теоретический раздел;
- заключение;
- список использованных источников.

Некоторые из перечисленных выше разделов у Вас могут отсутствовать, а порядок следования разделов может быть иной, что необходимо согласовать с научным руководителем. Введение может включать такие компоненты: обоснование и актуальность темы; краткий обзор литературы, характеристика предмета, объекта (объектов) а также методов исследования; выдвигаемая гипотеза; научная новизна работы, ее теоретическая и практическая значимость. В экспериментальном (исследовательском) разделе дается обоснование и описание методики исследования; приводятся полученные данные, размещается необходимый иллюстративный материал; формулируются выводы и обобщения. В тексте доклада (презентации) следует аргументировано выделить то новое и оригинальное, что вносит в разработку проблемы автор статьи. Текст должен обладать некоторым композиционно- сюжетным построением, направленным на последовательное и целенаправленное раскрытие для читателя процесса авторского поиска. Аналитический или теоретический раздел посвящается анализу полученных экспериментальных результатов; их описанию, интерпретации в рамках существующей теории или представляет оригинальное теоретическое исследование. Методический раздел может содержать аргументированные практические рекомендации, возможности и особенности использования результатов Вашей работы.

Заключение в краткой форме подводит итоги всей работы в виде тезисов или выводов, согласованных с целью и задачами исследования; указывает теоретическую и практическую ценность полученных результатов, их возможное внедрения, намечает дальнейшие перспективы изучения данной проблемы.

Устный доклад при выступлении на занятии строится на основе введения, развернутого реферата содержания работы и заключения. Доклад следует рассчитывать на 5 – 15 минут (в зависимости от регламента). Оригинальность доклада должна быть не менее 70 % (акт прилагается и отчет о проверке).

Помните, что обо всем рассказать в отведенное время не удастся, поэтому отберите наиболее значимые и интересные результаты, факты, выводы, наблюдения. Постарайтесь их включить в свое выступление.

При выборе презентации наиболее важные и интересные результаты необходимо представить в виде слайдов (не более одного-трех). Слайды облегчат ваше выступление на занятии, сделают более доступным его восприятие слушателями и придадут дополнительную значимость вашей работе.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ДОКЛАДА ИЛИ ПРЕЗЕНТАЦИИ (ПО ВЫБОРУ СТУДЕНТА)

- оценка «отлично» выставляется студенту, если в представленной работе (доклад или презентация) (по выбору студента) раскрыта тема, представлены различные позиции и взгляды на проблему, теоретические ссылки подтверждены примерами, содержание четко структурировано, при написании работы использовался широкий круг источников, к которым в работе имеются ссылки. Студент ответил на все дополнительные вопросы.

- оценка «хорошо» выставляется, если в представленной работе (доклад или презентация) (по выбору студента) раскрыта тема, представлены различные позиции и взгляды на проблему, теоретические ссылки подтверждены примерами, содержание четко структурировано, при написании работы использовался широкий круг источников, к которым в работе имеются ссылки. Имеются некоторые погрешности в оформлении литературы. Испытывал некоторые затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

- оценка «удовлетворительно» выставляется, если основные требования к представленной работе (доклад или презентация) (по выбору студента) выполнены, но при этом допущены недочеты, например: имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, имеются упущения в оформлении. Испытывал затруднения при ответах на дополнительные вопросы.

- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если представленная работа (доклад или презентация) (по выбору студента) не раскрыта тема, материал излагается непоследовательно, нет четкой структуры, не представлены различные позиции и взгляды на проблему, теоретические ссылки не подтверждены примерами, при написании работы использовался ограниченный круг источников, в тексте работы отсутствуют ссылки. Не смог ответить на дополнительные вопросы.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ УСТНОГО ОПРОСА

- «зачтено» ставится, если студент в процессе опроса использует научную терминологию, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умеет делать выводы без существенных ошибок; владеет инструментарием изучаемой дисциплины; умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине и давать им оценку.

- «незачтено» ставится, если студент: имеет недостаточно полный объем знаний в рамках опрашиваемой темы по дисциплине; использует научную терминологию, но изложение ответа на вопросы осуществляется с существенными логическими ошибками; слабо владеет инструментарием в рамках темы; не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях изучаемой темы; отказ от ответа.

ВОПРОСЫ

для самоподготовки к семинарским занятиям

В процессе подготовки к семинарскому занятию студент изучает представленные ниже вопросы по темам. На занятии студент демонстрирует свои знания по изученным вопросам в форме устного ответа. Для усвоения материала по теме занятия обучающийся решает задачи.

Общий алгоритм самоподготовки

Тема 1. Становление и развитие налогового контроля в России

- 1) Правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации
- 2) Международные соглашения регулирующие налогообложение
- 3) Субъекты и объекты налоговых правоотношений
- 4) Принципы налогообложения

Вопросы для самоподготовки к семинару 1:

- 1) Какие нормативные документы вы знаете, регулирующие налогообложения в Российской Федерации?
- 2) Назовите виды международных соглашений в области налогового контроля?
- 3) Приведите примеры субъектов и объектов налогового контроля в РФ?
- 4) Назовите и раскройте основные группы принципов налоговых правоотношений?
- 5) Оцените современное состояние и выделите основные проблемы в налоговой системе?

Тема семинара 2. Организационное регулирование налогового контроля

- 1) Органы, осуществляющие налоговый контроль
- 2) Организационные основы налогового контроля
- 3) Виды и методы налоговых проверок

Вопросы для самоподготовки к семинару 2:

- 1) Какие государственные органы осуществляют налоговый контроль в РФ?
- 2) Назовите функции и задачи в части налогового контроля, стоящие перед Счетной палатой?
- 3) Назовите функции и задачи в части налогового контроля, стоящие перед Управлением федерального казначейства?
- 4) Назовите функции и задачи в части налогового контроля, стоящие перед ИФНС?
- 5) Назовите функции и задачи в части налогового контроля, стоящие перед таможенным комитетом?
- 6) Какие виды налоговых проверок вы знаете?
- 7) Назовите основные методы налоговых проверок?

Тема семинара 3: Исполнение обязанности по уплате налогов.

- 1) Налоговая система Российской Федерации
- 2) Исполнение обязанности по уплате налогов
- 3) Налоговая декларация

Вопросы для самоподготовки к семинару 3:

- 1) Что такое налоговая система и каковы ее особенности в РФ?
- 2) Назовите обязанности налогоплательщиков в части уплаты налогов?
- 3) Как исполняется обязанность по уплате налогов (физические и юридические лица)?
- 4) Назовите виды деклараций, методику их сдачи, сроки сдачи?

Тема семинара 4: Взаимоотношения сторон при осуществлении налогового контроля

- 1) Нарушения законодательства РФ о налогах и сборах и ответственность за их совершение
- 2) Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц

Вопросы к для самоподготовки к семинару 4:

- 1) Какие виды ответственности вы знаете за нарушение налогового законодательства?
- 2) Какова процедура обжалования Акта налоговых органов?
- 3) В чем заключается незаконное действие и бездействие должностных лиц?
- 4) Какова ответственность за незаконные действие и бездействие должностных лиц?

Шкала и критерии оценивания самоподготовки по темам семинарских занятий

- оценка «зачтено» выставляется, если студент на основе самостоятельного изученного материала, смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы, во время дискуссии высказывается собственная точка зрения на обсуждаемую проблему, демонстрируется способность аргументировать доказываемые положения и выводы.

- оценка «не зачтено» выставляется, если на основе самостоятельного изученного материала, не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы, не способен сослаться на мнения ведущих специалистов по обсуждаемой проблеме.

Задачи для практических занятий

На практических занятиях студенты решают задачи по организации налоговых проверок. Задачи выдаются преподавателем на каждое занятие.

Практическое занятие. Государственная регистрация и постановка на учет организаций и физических лиц.

Задание. Создать и зарегистрировать юридическое лицо в ИФНС, создав пакет документов на примере любого предприятия (берется студентом самостоятельно). В качестве доказательной базы приложить документы, необходимые при регистрации (копии документов). Нарисовать схематично процедуру и последовательность действий при регистрации и постановке на учет, прописать все сборы, которые должно уплатить предприятие на момент регистрации в данный момент времени. Определить примерные сроки регистрации и постановки на учет. Документы, необходимые для постановки на учет (выписки, устав и т.д.) студент разрабатывает самостоятельно, прилагая как доказательную базу.

Практическое занятие. Формы и методы налогового контроля

Задание 1. Составить заключение эксперта на основании проведенной выездной налоговой проверки. Проверяемый объект выбирается студентом самостоятельно.

Задание 2. Составить Акт осмотра помещения склада запасных частей.

Задание 3. Составить акт выемки документов у произвольного предприятия в процессе выездной налоговой проверки.

Практическое занятие. Камеральные налоговые проверки

Задание. Составить Акт камеральной проверки на основании проверки налоговой декларации: НДС, налога на прибыль, земельного налога, налога на имущества и т.д.

Практическое занятие. Выездные налоговые проверки.

Задание. Составить и оформить Акт выездной налоговой проверки и справку по результатам проведения ВНП, указав условные нарушения.

Практическое занятие. Порядок проверки федеральных налогов

Задача 1. АО "Роза" выкупило у увольняющихся работников 100 собственных акций организации по цене 800 руб. на общую сумму 80 000 руб. Номинальная стоимость акций 1000 руб. В последующем ЗАО "Роза" реализовало выкупленные акции по цене 1200 руб. на сумму 120 000 руб. Доход, полученный ЗАО "Роза" от этих операций, составил 40000 руб., включая: 1) разницу между номинальной стоимостью акций и ценой их приобретения: 100 шт. x 1000 руб./шт. - 100 шт. x 800 руб./шт. = 20 000 руб. 2) разницу между ценой реализации акций и их номинальной стоимостью: 100 шт. x 1200 руб./шт. - 100 шт. x 1000 руб./шт. = 20 000 руб. Определите правильность выплаты налога на прибыль.

Задача 2. Проверить, имеет ли организация право на освобождение от НДС, начиная с апреля 2019 года, если: - выручка предприятия за январь-март 2019 года составила 1400000 руб. (без учета НДС), в том числе выручка от реализации сельскохозяйственных товаров - 900000 руб. Сельскохозяйственные товары организация приобрела у физического лица за 600 000 руб.

Задача 3. За 1 квартал 2019 года ООО "Северное сияние" представило в налоговый орган по месту учета налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость 30 марта 2019 года. Согласно представленной декларации НДС, подлежащий уплате на основании этой декларации, составляет 1000 руб. Оплата налога на добавленную стоимость по данной декларации произведена в срок. Какие налоговые санкции будут применены к ООО "Северное сияние" за непредставление в установленный законодательством срок налоговой декларации по НДС. Рассчитайте сумму штрафных санкций.

Задача 4. Строительная организация заключила договор на выполнение работ и получила от заказчика 01.06.2019 кирпич на сумму 240 тыс. руб. в качестве предоплаты. Подрядчик оприходовал материал и возместил по нему налог на добавленную стоимость из бюджета. А работы еще не были выполнены. Декларация по налогу на добавленную стоимость организация предоставляет ежемесячно. 04 июля 2019 г. налоговая инспекция провела налоговую проверку и применила к организации санкции. Рассчитайте сумму налоговых санкций.

Задача 5. Организация в 2019 году получила на расчетный счет сумму штрафных санкций за невыполнение обязательств по хозяйственным договорам. Возникает ли у организации обязательства по исчислению и уплате НДС?

Задача 6. Организация реализовала оправы для очков за период январь- март 2019 года на сумму 240000 руб. При этом при реализации оправ выписывала счета- 191 фактуры с НДС. Возникает ли у организации обязательство по исчислению и уплате сумм НДС за указанный период?

Задача 7. Провести проверку уплаты налога на прибыль, если: выручка (нетто) от продажи продукции - 200 тыс. руб.; себестоимость проданной продукции - 120 тыс. руб.; в том числе командировочные расходы сверх норм - 15 тыс. руб. убытки от выбытия основных средств - 6 тыс. руб. отрицательная суммовая разница, - 40 тыс. руб. положительная суммовая разница - 50 тыс. руб. налоги, относимые на финансовый результат - 12 тыс. руб.

Задача 8. Провести проверку уплаты налога на прибыль, если: пеня, полученная по хозяйственному договору - 300 тыс. руб., в т ч. НДС; положительная курсовая разница - 150 тыс. руб.; товарооборот розничный - 360 тыс. руб., в том числе НДС; 198 закупочная стоимость реализованного в розницу

товара - 180 тыс. руб., в том числе НДС: выручка от реализации основных средств - 720 тыс. руб., в том числе НДС. износ реализованных основных средств -210 тыс. руб., первоначальная стоимость 540 тыс. руб.; издержки обращения - 30 тыс. руб.

Задача 9. Провести аудиторскую проверку выплаты налога на прибыль, для чего: 1. Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. 2. Определить сумму налога. 3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль. 4. Отразить на счетах бухгалтерского учета. Торгово-закупочное предприятие ПАО «Алtn» за 1 квартал 2019г. имеет следующие показатели: пеня, полученная по хозяйственному договору - 300 тыс. руб. положительная курсовая разница - 150 тыс. руб. розничный товарооборот - 354 тыс. руб. закупочная стоимость реализованного в розницу товара - 177 тыс. руб., в т.ч. НДС-20% выручка от реализации основных средств - 767 тыс. руб., в т.ч. НДС-20%, сумма амортизации реализованных основных средств-210 тыс. руб., первоначальная стоимость - 540 тыс. руб. издержки обращения-30 тыс. руб.

Задача 10. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год организация «А» в Отчете о финансовых результатах отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 150000 рублей. Ставка налога на прибыль составила 20 процента. Представительские фактические расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 5000 руб. Амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 6000 руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимается 3000 руб. Начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации «В» в размере 4000 руб. Определить величину условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства, текущего налога на прибыль.

Задача 11. Российская организация получила по итогам 2018 г. прибыль от реализации продукции в размере 500000 руб. В марте 2019 г. ею получено извещение от иностранной организации о том, что по итогам 2018 г. ей начислены дивиденды в размере 5000 руб. Дивиденды поступили в апреле 2019г. С иностранным государством, в котором расположен источник выплаты дивидендов, у РФ международного договора об избежании двойного налогообложения нет. Исчислить налогооблагаемую временную разницу, отложенное налоговое обязательство, условный расход на прибыль, текущий налог на прибыль и отразить в учете.

Практическое задание. Порядок проверки региональных налогов

Задача 1. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

Задача 2. В 2018 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2018 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября 2020 года. Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Задача 3. За малым предприятием, основным видом деятельности которого являются грузоперевозки, зарегистрированы следующие транспортные средства: два автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с; два автомобиля с мощностью двигателя 230 л.с; один автомобиль с мощностью двигателя 250 л.с. Один из автомобилей с мощностью двигателя 230 л.с. был угнан и находится в розыске. Факт угона подтвержден документально. Определите величину транспортного налога, который предприятие должно перечислить в бюджет по окончании налогового периода.

Задача 4. На 1.01 ПАО имеет стоимость имущества в сумме 55 450 700 руб., в том числе, руб.: 1) здания — 22 700 250; 2) сооружения — 3 900 500; 3) оборудования — 11 974 200; 4) транспортные средства — 4 110 720; 5) сырье и материалы — 4 110 720; 6) покупные полуфабрикаты — 320 000; 7) товары на складе — 1 700 000; 8) готовая продукция — 10 269 230. Амортизация составляет 160 200 руб. / мес. 20.05 компания приобрела и ввела в эксплуатацию два КАМАЗА по 180 000 руб. каждый и сроком полезного использования 8 лет. 10.11 один из КАМАЗОВ был передан в аренду компании ПАТОН, расположенной в этом же регионе. Как рассчитать налог на имущество организации, какой налог на имущество организации заплатит ПАО в бюджет, за налоговый период, по ставке 2,2 %.

Задача 5. Нерезидент имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с., снегоход – 35 л.с. с февраля, парусная яхта - 110 л.с., с апреля, дельтаплан. Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательство Российской Федерации на территории РФ. Исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.

Задача 6. Организация "Северный край" имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Задание: Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 7. С августа 2018 г. ООО «Альфа-Эксперт» осуществляет на основе соответствующей лицензии торговлю легковыми автомобилями «Волга». Организация расположена в Нижнем Новгороде. Необходимо определить, является ли ООО «Альфа-Эксперт» плательщиком транспортного налога. Обоснуйте выводы ссылками на нормативные правовые акты и соответствующие статьи из них.

Задача 8. Предприятие игорного бизнеса на первое марта 2018 г. имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат выбыл, а 20 марта было установлено еще 3 бильярдных стола. Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 25 000 руб., за 1 игровой автомат – 1500 руб.

Задача 9. Организация зарегистрировала мотороллер «Муравей» с мощностью 25 л. с. Других транспортных средств у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задача 10. В апреле 2019 г. ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГАИ Московской области автомобиль ВАЗ-2105, мощность двигателя 70 л. с. и эксплуатировало его до конца года. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должно уплатить ООО «Норд» в 2019 г.

Практическое занятие. Порядок проверки местных налогов

Задача 1. Гражданин имеет садовый участок в Московской области общей площадью 700 кв.м. Ставка земельного налога на участок, используемый для садоводства и огородничества, в 2018 г. составляла условно 9 коп. за 1 м². Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить за садовый участок в 2018 г., если известно, что ставка земельного налога в этом году увеличилась по сравнению с 2017 г. в 2 раза.

Задача 2. Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта в Краснодарском крае построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 1500 м². Ставка земельного налога составляет 4950 руб./га. Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате сельскохозяйственной организацией и отраженную в декларации.

Задача 3. Физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива, который сдан в эксплуатацию в 2017 г. Стоимость квартиры определена в 700 000 руб., при этом 100% пая полностью выплачены 15 января 2019 г. Право собственности получено в 2017 г. Необходимо определить сумму налога на имущество.

Задача 4. В общей совместной собственности трех физических лиц находится строение площадью 138 кв.м. стоимостью 900 000 руб. Между владельцами нет письменной согласованности о разделе долей. Необходимо определить налог на имущество каждого физического лица.

Задача 5. Физическое лицо, являющееся плательщиком налога на имущество, уплатило его в полном объеме – в сумме 1 300 руб. Начисленная сумма в сентябре текущего года была снижена на 460 руб. по причине утраты собственности вследствие пожара. Необходимо определить последовательность действий физического лица и налогового органа по возвращению переплаты налога на имущество.

Задача 6. По данным технической инвентаризации стоимость приватизированной 3-комнатной квартиры составляет 2 179 000 руб. Квартира приватизирована в равных долях матерью и ее дочерью (работающей пенсионеркой). Орган законодательной власти субъекта РФ, на территории которого находится квартира, не принимал специального решения о дополнительных льготах и особой ставке налога на имущество физических лиц. Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащий уплате семьей.

Задача 7. Страховая стоимость дома в деревне составила 2 360 000 руб. Дом принадлежит на равных правах А. Н. Васильевой (матери троих детей), С. В. Васильеву (участнику ВОВ) и Т. С. Васильевой (работающей пенсионерке). Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в общем и каждому в отдельности.

Задача 8. ООО «Автомобильной комбинат» использует земельный участок на окраине Хабаровска для стоянки транспортных средств. Необходимо рассчитать земельный налог, если площадь занимаемого участка составила 500 м².

Задача 9. Гражданин О. А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трехкомнатной кооперативной квартире вместе с женой и сыном. Кооперативная квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520 000 руб. Дополнительно к этому супруге О. А. Карпова на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 10 000 руб. Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

Задача 10. Гражданка Л. Д. Пронина (инвалид 2-й группы) имеет в совместной собственности с мужем (Герой Советского Союза) и совершеннолетним сыном следующее имущество: квартиру, дачу и гараж. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 2 381 000 руб. Страховая стоимость дачи и гаража – по 1 135 000 руб. Необходимо рассчитать налог на имущество физических лиц, который должна выплатить семья.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ практических заданий

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если студент на все вопросы дает аргументированные ответы и показывает теоретические знания по вопросам, выносимым на практические занятия. Задачи решаются верно.
- оценка «хорошо» - выставляется обучающемуся, если студент показывает теоретические знания по вопросам, выносимым на практические занятия, но не на все вопросы дает аргументированные ответы. Задачи решаются верно, или с некоторыми трудностями.
- оценка «удовлетворительно» - выставляется обучающемуся, если при ответе на вопросы практических занятий студент допускает ошибки. При решении задач студент допускает некоторые ошибки.
- оценка «неудовлетворительно» - выставляется обучающемуся, если наблюдается частичное или полное не владение темой практического занятия, студент не дает правильные ответы на заданные вопросы. При решении задач студент допускает ошибки.

Вопросы к лекции-беседе

Тема лекции-беседы 1. Система налогового контроля в РФ

Вопросы:

- 1) Кто такой объект и субъект налогового контроля и как они взаимодействуют?
- 2) Как и через что реализуются принципы налогового контроля: экономические, юридические и налоговые?
- 3) Какими нормативными документами регулируется налоговый контроль?
- 4) Какие виды международных соглашений вы знаете? Что такое конвенция?
- 5) Нужны ли сейчас России международные соглашения? На что они должны быть направлены?

Тема лекции-беседы 2. Организационное регулирование налогового контроля

Вопросы:

- 1) В чем цели и задачи, функции ИФНС?
- 2) В чем цели и задачи, функции Таможенного комитета?
- 3) В чем цели и задачи, функции УФК?
- 4) В чем цели и задачи, функции Счетной палаты в части налогового контроля?

- 5) Какие виды проверок могут быть проведены в рамках ВМП и КМП?
 - 6) Чем выгодны тематические проверки и выборочные и когда в них возникает необходимость?
- Тема лекции-беседы 3. Взаимоотношения сторон при осуществлении налогового контроля

Вопросы:

- 1) Виды ответственности законодательства РФ о налогах и сборах?
- 2) Процедура проведения проверки в общем виде и какова процедура обжалования действий работников ИФНС?
- 3) В чем выражается административная и уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства? В каких случаях она наступает?
- 4) Сроки предоставления деклараций и ответственность за несвоевременное предоставление?

Тема лекции-беседы 4. Методы налогового контроля

Вопросы:

- 1) В чем заключается осмотр помещений?
- 2) В чем суть мероприятия – допрос свидетеля?
- 3) В чем заключается суть документальной проверки при налоговом контроле?:
- 4) В чем суть инвентаризации при налоговом контроле?
- 5) В чем суть экспертизы и как она проводится?

Тема лекции-беседы 5. Камеральные налоговые проверки

Вопросы:

- 1) Цель и задачи КМП?
- 2) Этапы проведения КМП?
- 3) Результаты оформления КМП?
- 4) Порядок формирования списка налогоплательщиков для ВМП по результатам КМП?

Тема лекции-беседы 6. Выездные налоговые проверки

Вопросы:

- 1) Цель и задачи ВМП?
- 2) Критерии отбора налогоплательщиков для ВМП?
- 3) Какие методы проверок используют при ВМП?
- 4) Кого и в каких случаях могут привлекать к экспертизе при ВМП?
- 5) Как оформляются результаты ВМП?
- 6) Ответственность по результатам ВМП?

ВОПРОСЫ

для самоподготовки к семинарским занятиям

Тема 1. Становление и развитие налогового контроля в России

- 1) Правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации
- 2) Международные соглашения регулирующие налогообложение
- 3) Субъекты и объекты налоговых правоотношений
- 4) Принципы налогообложения

Тема 2 : Организационное регулирование налогового контроля

- 1) Органы, осуществляющие налоговый контроль
- 2) Организационные основы налогового контроля
- 3) Виды и методы налоговых проверок

Тема 3 : Исполнение обязанности по уплате налогов.

- 1) Налоговая система Российской Федерации
- 2) Исполнение обязанности по уплате налогов
- 3) Налоговая декларация

Тема 4 : Взаимоотношения сторон при осуществлении налогового контроля

- 1) Нарушения законодательства РФ о налогах и сборах и ответственность за их совершение
- 2) Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц

Тема 5: Государственная регистрация и постановка на учет организаций и физических лиц

- 1) Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
- 2) Учет организаций и физических лиц

Тема 6: Выездные налоговые проверки

- 1) Подготовка выездной налоговой проверки
- 2) Критерии оценки налоговых рисков, при отборе объектов для выездных налоговых проверок

- 3) Порядок проведения выездной налоговой проверки
- 4) Оформление результатов выездной налоговой проверки

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ самоподготовки по темам семинарских занятий

- оценка «зачтено» выставляется, если студент на основе самостоятельного изученного материала, смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы, во время дискуссии высказывается собственная точка зрения на обсуждаемую проблему, демонстрируется способность аргументировать доказываемые положения и выводы.
- оценка «не зачтено» выставляется, если на основе самостоятельного изученного материала, не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы, не способен сослаться на мнения ведущих специалистов по обсуждаемой проблеме.

3.1.4. ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ для проведения рубежного контроля

Тест по разделу 1 «Теория и организация налогового контроля»

Вариант 1

1. Конвенция – это....
 - А. международные договоры рекомендательного характера, затрагивающие весь круг вопросов в области налогов; +
 - Б. муниципальные нормативные документы обязательного характера, затрагивающие весь определенные налоги;
 - В. российские договоры рекомендательного характера, затрагивающие круг вопросов в области налогов и бухгалтерского учета.
2. Объектом налогового контроля является....
 - А. МНС России и его подразделения, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов;
 - Б. отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов; +
 - В. операции в бухгалтерском учете по начислению налогов.
3. Ревизия как метод налогового контроля- это....
 - А. это оперативное выявление положения дел по определенному вопросу, входящему в компетенцию органа налогового контроля, в целях определения целесообразности проработки данной проблемы и необходимости проведения детальной проверки;
 - Б. это система обязательных контрольных действий по проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, а также законности и правильности действий должностных лиц; +
 - В. это проверка документов и бухгалтерской отчетности.
4. Анализ как метод налогового контроля- это....
 - А. это объективная и систематическая проверка фактических данных (документов) для оценки работы хозяйствующего субъекта, полноты исполнения возложенных на него функций, программы его деятельности в будущем;
 - Б. это системное и пофакторное исследование отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятия; +
 - В. это проверка органом налогового контроля представленной ему отчетности и документов без выезда на объект.
5. Контроль исполнения как метод налогового контроля- это....
 - А. это объективная и систематическая проверка фактических данных (документов) для оценки работы хозяйствующего субъекта, полноты исполнения возложенных на него функций, программы его деятельности в будущем; +
 - Б. обеспечение органов, осуществляющих надзор за деятельностью данного субъекта, информацией, необходимой для принятия решений или коррекции направлений его развития;
 - В. это проверка и контроль за составлением отчетности по налогам.
6. ГТК РФ – это...
 - А. это независимый от Правительства постоянно действующий орган государственного финансового контроля;
 - Б. это орган, осуществляющий организацию исполнения федерального бюджета РФ и осуществление контроля исполнения бюджетных показателей;
 - В. федеральный орган исполнительной власти, контролирующей операции при пересечении таможенной территории РФ. +

7. Комитет по финансовому мониторингу создан для...
- А. федеральный орган исполнительной власти, контролирующей операции при пересечении таможенной территории РФ;
 - Б. противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем; +
 - В. содействие орган правоохранительных органов для проникновения на территорию налогоплательщика.
8. Налоговая деятельность – это...
- А. это деятельность по установлению налогов и обеспечению их поступления в доход государства;
 - Б. это деятельность государства, выступающего в целом или в лице уполномоченных на то органов, по установлению налогов и обеспечению их поступления в доход государства; +
 - В. это деятельность инспекции, выступающей в целом, по установлению налогов и обеспечению их поступления в доход государства.
9. Тематическая (целевая) проверка – это...
- А. это проверка финансово-хозяйственных операций субъекта;
 - Б. это проверка определенного направления или вида финансово-хозяйственных операций субъекта; +
 - В. это проверка всех направлений финансово-хозяйственных операций субъекта.
10. На четвертом уровне нормативного регулирования налогового контроля находятся следующие документы...
- А. Конституция РФ и НК РФ;
 - Б. учетная политика предприятия; +
 - В. НК РФ и законы органов местного самоуправления.

Вариант 2

1. Сколько уровней нормативного регулирования налоговым контролем в России?
 - А. три;
 - Б. пять;
 - В. Четыре. +
2. Налоговый контроль – это...
 - А. это система мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию денежных фондов государства на всех уровнях управления; +
 - Б. это система процедур и методов управления налоговой системой в РФ;
 - В. это система мероприятий по проверке формирования денежных фондов государства на всех уровнях управления.
3. Проверка как метод налогового контроля – это....
 - А. это оперативное выявление положения дел по определенному вопросу, входящему в компетенцию органа налогового контроля, в целях определения целесообразности проработки данной проблемы и необходимости проведения детальной проверки;
 - Б. это системное и пофакторное исследование отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
 - В. это единичное контрольное действие или исследование состояния на определенном участке деятельности проверяемого субъекта. +
4. Обследование как метод налогового контроля – это....
 - А. это оперативное выявление положения дел по определенному вопросу, входящему в компетенцию органа налогового контроля, в целях определения целесообразности проработки данной проблемы и необходимости проведения детальной проверки; +
 - Б. это системное и пофакторное исследование отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
 - В. это единичное контрольное действие или исследование состояния на определенном участке деятельности проверяемого субъекта.
5. Финансово-экономическая экспертиза проводится для...
 - А. выявления общих закономерностей проявления недостатков действующего финансового механизма и на этой основе разработка предложений по его совершенствованию; +
 - Б. разработка предложений по совершенствованию налогообложения в организации;
 - В. беспристрастное представление в документах информации, соответствуют ли она требованиям законов.
6. Счетная палата – это...
 - А. это независимый от Правительства постоянно действующий орган государственного финансового контроля; +
 - Б. это зависимый от Правительства постоянно действующий орган государственного финансового контроля;
 - В. это независимый от МНС РФ и МФ РФ постоянно действующий орган государственного финансового контроля.
7. УФК создан для...

- А. контроля за денежными средствами коммерческих предприятий;
- Б. организации исполнения федерального бюджета РФ и осуществление контроля исполнения бюджетных показателей; +
- В. контроля за операциями, связанными с начислением и уплатой налогов.
- 8. Субъектами налогового контроля являются...
- А. МНС России и его подразделения, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов; +
- Б. отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов;
- В. операции в бухгалтерском учете по начислению налогов.
- 9. Система нормативного регулирования налогообложения – это...
- А. это перечень нормативных документов по исчислению и уплате налогов в РФ;
- Б. это совокупность документов организации, утвержденных руководителем;
- В. это совокупность нормативно-правовых актов и норм, закрепленных Конституцией РФ, НК РФ, федеральными законами, законами субъектов РФ, решениями органов местного самоуправления, а также изданными на их основе межведомственными и ведомственными нормативными документами. +
- 10. В ведении ГТК РФ в части налогового контроля находятся следующие налоги и сборы:...
- А. УСНО, НДС, сборы;
- Б. НДС, акцизы, таможенные платежи. +
- В. НДС, таможенные платежи, транспортный налог.

Тест по разделу 2 «Основные принципы проведения налоговых проверок»

Вариант 1

1. Властный характер налоговых правоотношений проявляется в том, что:
 - а) налогоплательщики подчинены налоговым органам;
 - б) налоговые органы имеют право действовать властно обязывающим образом; +
 - в) налогоплательщики подчиняются требованиям законодательства о налогах и сборах.
2. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:
 - а) законами субъектов РФ;
 - б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ; +
 - в) представительными органами субъектов РФ.
3. Плательщиками налогов могут быть признаны:
 - а) только юридические лица;
 - б) юридические и физические лица; +
 - в) юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.
4. Объектами обложения может являться:
 - а) реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.; +
 - б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
 - в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав.
5. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:
 - а) обязан; +
 - б) обязан по просьбе плательщика;
 - в) обязан в случае ее отправления плательщиком по почте.
6. Признание в деянии плательщика состава налогового правонарушения для привлечения этого лица к ответственности за такое налоговое правонарушение:
 - а) достаточно; +
 - б) недостаточно.
7. Какие обязанности имеют налоговые органы?
 - а) бесплатно информировать налогоплательщика о действующих налогах и сборах;
 - б) соблюдать налоговую тайну; +
 - в) соблюдать законодательство о налогах и сборах; +
 - г) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах. +
8. Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в ...:
 - а) пределах своей компетенции посредством налоговых проверок +
 - б) целях получения объяснений налоговых нарушений

- в) формах, предусмотренных Налоговым кодексом +
- 9. Неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц налогоплательщики:
 - а) имеют право не выполнять; +
 - б) обязаны выполнить, но имеют право обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган или с иском в суд (арбитражный суд);
 - в) обязаны выполнить, но имеют право на обжалование, а также на компенсацию убытков
- 10. Отношения по возмещению ущерба налогоплательщику, причиненного незаконными действиями налогового органа, являются:
 - а) финансово-правовыми;
 - б) налоговыми;
 - в) гражданско-правовыми. +

Вариант 2

1. Какой период может быть охвачен налоговой проверкой?
 - а) весь период существования и деятельности налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
 - б) три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки; +
 - в) пять календарных лет деятельности налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
 - г) три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, включая год проведения проверки и два непосредственно предшествовавшие ему года.
2. Обязано ли лицо, привлекаемое к налоговой ответственности, доказывать свою невиновность?
 - а) да;
 - б) нет. +
3. Если декларация представлена в электронном виде, то датой подачи считается ...:
 - а) дата квитанции о приеме в электронном виде +
 - б) отметка в получении
 - в) дата поступления информации в налоговую инспекцию
4. Основным нормативный документ, регулирующий отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов?
 - а) Налоговый кодекс РФ +
 - б) Бюджетный кодекс РФ
 - в) Кодекс об административных правонарушениях
5. В результате правомерных действий налоговых органов налогоплательщик понес убытки. За счет каких средств они будут возмещены:
 - а) за счет средств федерального бюджета; +
 - б) за счет внебюджетных средств;
 - в) за счет средств должностного лица непосредственно виновного в указанных действиях налогового органа;
 - г) убытки не будут возмещены.
6. Придание законам о налогах обратной силы означает:
 - а) принятие закона по истечении срока уплаты налога;
 - б) принятие соответствующего закона по истечении срока уплаты налога, но и до этой даты, однако после совершения событий или действий, в результате которых возникла обязанность уплатить налог; +
 - в) принятие закона после представления налогоплательщиком в налоговый орган налоговой декларации или расчета налога.
7. Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам в случаях:
 - а) при их отклонении более чем на 20% от уровня цен, применяемых плательщиком по идентичным товарам; +
 - б) использования в расчетах условных единиц;
 - в) при совершении внешнеторговых сделок.
8. Участниками налогового контроля являются:
 - а) налоговые органы;
 - б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов; +
 - в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и Счетная палата.
9. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:
 - а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;
 - б) отсутствие облагаемой налогом базы;

- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения. +
10. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов пересчет суммы налогов производится:
а) с момента возникновения льготы;
б) с момента подачи письменного заявления;
в) не производится за прошлый период;
г) не более чем за 3 года по письменному заявлению плательщика. +

к темам раздела 3 «Камеральная и выездная налоговые проверки»

Вариант 1

1 КНП проводится:

А по месту проведения налогоплательщика;

Б в ИФНС; +

В по месту внебюджетного фонда

2 Цель КНП состоит в

А в поиске ошибок в заполнении первичных документов;

Б в проверке порядка расчетов и соблюдения законодательства при них;

В помочь налоговым органам принять наиболее мотивированное решение о назначении проверки в отношении налогоплательщика +

3 Срок КНП:

А 4 месяца со дня предоставления налоговой декларации и последнего из документов, подтверждающих правильность расчетов и обоснованность запрашиваемых вычетов;

Б 2 месяца со дня предоставления налоговой декларации и последнего из документов, подтверждающих правильность расчетов и обоснованность запрашиваемых вычетов;

В 3 месяца со дня предоставления налоговой декларации и последнего из документов, подтверждающих правильность расчетов и обоснованность запрашиваемых вычетов +

4 Проверяемый период при КНП

А 2 года, предшествующие проверке;

Б 4 года, предшествующие проверке;

В 3 года, предшествующие проверке +

5 По результатам КНП могут привлечь к ответственности?

А да; +

Б нет;

В иногда

6 Цель ВНП состоит в

А анализе правильности исчисления и уплаты налогов и сборов на основе изучения как документальных источников информации, так и фактического состояния предприятия; +

Б помочь налоговым органам принять наиболее мотивированное решение о назначении проверки в отношении налогоплательщика;

В проверке правильности ведения учета и составления отчетности

7 Может ли быть приостановлена ВНП?

А да; +

Б нет

8 Имеют ли право налоговые инспекторы требовать документы при ВНП?

А да; +

Б нет

9 Осмотр – ...

А это действие по отношению к документам предприятия, направленным на выяснение обстоятельств, имеющих значение для полноты учета и составления отчетности;

Б это действие по отношению к налогоплательщику;

В это процессуальное действие по отношению к территории, помещениям, документам и предметам предприятия, направленным на выяснение обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки +

10 Эксперта при ВНП привлекают для ...

А проверки первичных документов при ВНП;

Б допроса свидетелей;

В установить подлинность документов, определить, соответствуют ли материалы объему продукции или технологии ее производства +

11 После проведения ВНП составляется

А Акт ВНП;

Б заключение по ВНП;

В справка о проведенной налоговой проверке +

12 Сколько разделов содержит акт ВНП?

- А три радела; +
- Б два радела;
- В нет разделов

Вариант 2

1 ВНП проводится:

- А по месту проведения налогоплательщика; +
- Б в ИФНС;
- В по месту внебюджетного фонда

2 КНП состоит:

- А в изучении первичных документов;
- Б в изучении налоговых деклараций на предмет соответствия законодательству; +
- В в изучении БФО

3 Функция КНП заключается в

- А поиске ошибок в первичных документах;
- Б своевременное выявление ошибок в налоговой отчетности и оперативное реагирование ИФНС на обнаруженные нарушения, что позволяет смягчить для налогоплательщиков последствия от неправильного применения ими налогового закона; +
- В своевременное выявление ошибок в бухгалтерской отчетности и оперативное реагирование ИФНС на обнаруженные нарушения, что позволяет смягчить для налогоплательщиков последствия от неправильного применения ими налогового закона

4 Одной из задач КНП является:

- А выявление, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений; +
- Б проведение уголовного расследования по налоговым преступлениям;
- В оценка действий организации при ведении бухгалтерского учета

5 Первый этап КНП состоит в ...

- А приеме бухгалтерской отчетности и заключается в проверке полноты представления документов отчетности в соответствии с законодательством;
- Б приеме налоговой отчетности и заключается в проверке полноты представления налогоплательщиком документов налоговой отчетности в соответствии с законодательством; +
- В приеме первичной документации и заключается в проверке полноты представления документов в соответствии с законодательством

6 Датой начала ВНП является

- А дата вынесения ИФНС решения о проведении ВНП; +
- Б дата окончания КНП;
- В дата, когда представлен первый первичный документ в ИФНС

7 Для экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых налоговыми органами для участия в налоговой проверке, предусматривается состав налоговых правонарушений:

- а) отказ от участия в проведении налоговой проверки;
- б) дача заведомо ложного заключения или перевода;
- в) отказ от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или перевода. +

8 Переводчики, специалисты и эксперты получают за выполненную ими работу по поручению налогового органа: а) заработную плату, сохраняемую по основному месту работы;

- б) суточные, плату за проезд и наем жилого помещения;
- в) вознаграждение. +

9 Цель осмотра при ВНП?

- А осмотреть помещение;
- Б установить соответствие документальных данных, фактическим данным; +
- В допросить свидетелей при осмотре

10 Экспертиза при ВНП -

- А это процессуальное действие по отношению к территории, помещениям, документам и предметам предприятия, направленным на выяснение обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки;
- Б это действие по отношению к документам предприятия, направленным на выяснение обстоятельств, имеющих значение для полноты учета и составления отчетности;
- В это процессуальное действие, проводимое экспертом для разъяснения вопросов, требующих специальных познаний в науке, искусстве, технике или ремесле. +

11 В каких случаях назначается дополнительная экспертиза?

- А в случае недовольства эксперта налогоплательщиком;
- Б в случае недостаточной ясности или полноты заключения эксперта; +
- В в случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности

12 Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- а) совершено умышленно; +

- б) совершено по необходимости;
- в) совершено неосознанно.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

- менее 60% - «неудовлетворительно»;
- 61%-70 % - «удовлетворительно»;
- 71%-80% - «хорошо»;
- более 81 % - «отлично».

3.1.5. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

По итогам изучения дисциплины, обучающиеся проходят заключительное тестирование. Тестирование является формой контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин.

Тестирование осуществляется по всем темам и разделам дисциплины, включая темы, выносимые на самостоятельное изучение. Процедура тестирования ограничена во времени и предполагает максимальное сосредоточение студента на выполнении теста, содержащего несколько тестовых заданий.

Тестирование проводится в письменной форме (на бумажном носителе). Тест включает в себя 16 вопросов. Время, отводимое на выполнение теста - 30 минут.

Бланк тестовых вопросов для итогового тестирования оформляется на основании тестовых заданий из рубежного контроля

Бланк теста

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»

**Тестирование по итогам освоения дисциплины
«Организация и методика налоговых проверок»
Для обучающихся направления подготовки 38.03.01-Экономика**

ФИО _____ группа _____
Дата _____

Уважаемые студенты!

Прежде чем приступить к выполнению заданий внимательно ознакомьтесь с инструкцией:

1. Отвечая на вопрос с выбором правильного ответа, правильный, на ваш взгляд, ответ (ответы) обведите в кружок.
 2. Время на выполнение теста – 30 минут
 3. За каждый верный ответ Вы получаете 1 балл, за неверный – 0 баллов.
- Максимальное количество полученных баллов 16.

Желаем удачи!

Вариант № 1

1. Как можно трактовать Конвенцию в рамках налоговых взаимоотношений между странами?

- А. международные договоры рекомендательного характера, затрагивающие весь круг вопросов в области налогов.+
- В. муниципальные нормативные документы обязательного характера, затрагивающие весь определенные налоги.
- С. российские договоры рекомендательного характера, затрагивающие круг вопросов в области налогов и бухгалтерского учета.

2. Что является объектом налогового контроля?

- А. МНС России и его подразделения, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов.
- В. отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов. +
- С. операции в бухгалтерском учете по начислению налогов.

3. Что такое ревизия как метод налогового контроля?

- A. это оперативное выявление положения дел по определенному вопросу, входящему в компетенцию органа налогового контроля, в целях определения целесообразности проработки данной проблемы и необходимости проведения детальной проверки.
- B. это система обязательных контрольных действий по проверке законности, целесообразности и эффективности, совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, а также законности и правильности действий должностных лиц. +
- C. это проверка документов и бухгалтерской отчетности.

4. Как можно определить анализ как метод налогового контроля?

- A. это объективная и систематическая проверка фактических данных (документов) для оценки работы хозяйствующего субъекта, полноты исполнения возложенных на него функций, программы его деятельности в будущем.
- B. это системное и пофакторное исследование отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. +
- C. это проверка органом налогового контроля представленной ему отчетности и документов без выезда на объект.

5. Как можно определить контроль исполнения как метод налогового контроля?

- A. это объективная и систематическая проверка фактических данных (документов) для оценки работы хозяйствующего субъекта, полноты исполнения возложенных на него функций, программы его деятельности в будущем. +
- B. обеспечение органов, осуществляющих надзор за деятельностью данного субъекта, информацией, необходимой для принятия решений или коррекции направлений его развития.
- C. это проверка и контроль за составлением отчетности по налогам.

6. Для чего создан Государственный таможенный комитет в рамках налогового контроля?

- A. это независимый от Правительства постоянно действующий орган государственного финансового контроля.
- B. это орган, осуществляющий организацию исполнения федерального бюджета РФ и осуществление контроля исполнения бюджетных показателей.
- C. федеральный орган исполнительной власти, контролирующий операции при пересечении таможенной территории РФ. +

7. Для чего создан в рамках налогового контроля Комитет по финансовому мониторингу ?

- A. федеральный орган исполнительной власти, контролирующий операции при пересечении таможенной территории РФ.
- B. противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. +
- C. содействие правоохранительным органам при осуществлении налоговых проверок .

8. Что такое налоговая деятельность ?

- A. это деятельность по установлению налогов и обеспечению их поступления в доход государства.
- B. это деятельность государства, выступающего в целом или в лице уполномоченных на то органов, по установлению налогов и обеспечению их поступления в доход государства. +
- C. это деятельность инспекции, выступающей в целом, по установлению налогов и обеспечению их поступления в доход государства.

9. Что такое тематическая (целевая) проверка ?

- A. это проверка финансово-хозяйственных операций субъекта.
- B. это проверка определенного направления или вида финансово-хозяйственных операций субъекта. +
- C. это проверка всех направлений финансово-хозяйственных операций субъекта.

10. Какой документ может находиться на четвертом уровне нормативного регулирования налогового контроля ?

- A. Конституция РФ и НК РФ.
- B. учетная политика предприятия. +
- C. НК РФ и законы органов местного самоуправления.

11. Сколько уровней нормативного регулирования налоговым контролем в России?

- A. три.
- B. пять.
- C. Четыре. +

12. Что такое налоговый контроль?

- A. это система мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию денежных фондов государства на всех уровнях управления.
- B. это система процедур и методов управления налоговой системой в РФ. +

- С. это система мероприятий по проверке формирования денежных фондов государства на всех уровнях управления.
- 13. Что такое проверка как метод налогового контроля?**
- А. это оперативное выявление положения дел по определенному вопросу, входящему в компетенцию органа налогового контроля, в целях определения целесообразности проработки данной проблемы и необходимости проведения детальной проверки.
- В. это системное и пофакторное исследование отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- С. это единичное контрольное действие или исследование состояния на определенном участке деятельности проверяемого субъекта. +
- 14. Что представляет собой обследование как метод налогового контроля?**
- А. это оперативное выявление положения дел по определенному вопросу, входящему в компетенцию органа налогового контроля, в целях определения целесообразности проработки данной проблемы и необходимости проведения детальной проверки. +
- В. это системное и пофакторное исследование отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- С. это единичное контрольное действие или исследование состояния на определенном участке деятельности проверяемого субъекта.
- 15. Для чего проводится финансово-экономическая экспертиза?**
- А. выявления общих закономерностей проявления недостатков действующего финансового механизма и на этой основе разработка предложений по его совершенствованию. +
- В. разработка предложений по совершенствованию налогообложения в организации.
- С. беспристрастное представление в документах информации, соответствуют ли она требованиям законов.
- 16. Что собой представляет счетная палата как орган налогового контроля?**
- А. это независимый от Правительства постоянно действующий орган государственного финансового контроля. +
- В. это зависимый от Правительства постоянно действующий орган государственного финансового контроля.
- С. это независимый от МНС РФ и МФ РФ постоянно действующий орган государственного финансового контроля.

Вариант № 2

- 17. Для чего создано федеральное казначейство?**
- А. контроля за денежными средствами коммерческих предприятий.
- В. организации исполнения федерального бюджета РФ и осуществление контроля исполнения бюджетных показателей. +
- С. контроля за операциями, связанными с начислением и уплатой налогов.
- 18. Кто является субъектами налогового контроля?**
- А. МНС России и его подразделения, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов. +
- В. отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов.
- С. операции в бухгалтерском учете по начислению налогов.
- 19. Как можно определить систему нормативного регулирования налогообложения?**
- А. это перечень нормативных документов по исчислению и уплате налогов в РФ;
- В. это совокупность документов организации, утвержденных руководителем;
- С. это совокупность нормативно-правовых актов и норм, закрепленных Конституцией РФ, НК РФ, федеральными законами, законами субъектов РФ, решениями органов местного самоуправления, а также изданными на их основе межведомственными и ведомственными нормативными документами. +
- 20. Какие налоги находятся в ведении ГТК РФ в части налогового контроля?**
- А. упрощенная система налогообложения, НДС, сборы;
- В. НДС, акцизы, таможенные платежи. +
- С. НДС, таможенные платежи, транспортный налог.
- 21. В чем состоит властный характер налоговых правоотношений?**
- А. налогоплательщики подчинены налоговым органам.
- В. налоговые органы имеют право действовать властно обязывающим образом. +
- С. налогоплательщики подчиняются требованиям законодательства о налогах и сборах.
- 22. Кем принимаются нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах ?**
- А. законами субъектов РФ.
- В. представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ. +
- С. представительными органами субъектов РФ.

23. Обязан ли налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации?

- A. обязан. +
- B. обязан по просьбе плательщика.
- C. обязан в случае ее отправления плательщиком по почте.

24. Какой период может быть охвачен налоговой проверкой?

- A. весь период существования и деятельности налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
- B. три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки. +
- C. пять календарных лет деятельности налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.
- D. три календарных года деятельности налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, включая год проведения проверки и два непосредственно предшествовавшие ему года.

25. В результате правомерных действий налоговых органов налогоплательщик понес убытки. За счет каких средств они будут возмещены?

- A. за счет средств федерального бюджета. +
- B. за счет внебюджетных средств.
- C. за счет средств должностного лица непосредственно виновного в указанных действиях налогового органа.
- D. убытки не будут возмещены.

26. Участниками налогового контроля являются?

- A. налоговые органы.
- B. налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов. +
- C. налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и Счетная палата.

27. Как и где проводится камеральная налоговая проверка?

- A. по месту проведения налогоплательщика.
- B. в ИФНС. +
- C. по месту внебюджетного фонда

28. Цель выездной проверки состоит в ...

- A. анализе правильности исчисления и уплаты налогов и сборов на основе изучения как документальных источников информации, так и фактического состояния предприятия. +
- B. помочь налоговым органам принять наиболее мотивированное решение о назначении проверки в отношении налогоплательщика.
- C. проверке правильности ведения учета и составления отчетности

29. Может ли быть приостановлена выездная проверка?

- A. да. +
- B. нет.

30. Имеют ли право налоговые инспекторы требовать документы при выездной проверке?

- A. да. +
- B. нет

31. Где проводится выездная налоговая проверка?

- A. по месту проведения налогоплательщика. +
- B. в ИФНС.
- C. по месту внебюджетного фонда.

32. В чем состоит сущность проведения камеральной проверки?

- A. в изучении первичных документов.
- B. в изучении налоговых деклараций на предмет соответствия законодательству. +
- C. в изучении отчетности.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

ответов на тестовые вопросы тестирования по итогам освоения дисциплины

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 81% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 71 до 80% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 61 до 70% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 61% правильных ответов.

ПЛАНОВАЯ ПРОЦЕДУРА проведения зачета

Зачет проводится в устной форме в соответствии с утвержденной программой дисциплины. Зачет

проводится по заранее утвержденным вопросам. В ходе устного опроса преподаватель может задавать дополнительные вопросы, а также по другим темам в рамках программы дисциплины.

Перечень примерных вопросов к зачету

- 1) Правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации
- 2) Международные соглашения регулирующие налогообложение
- 3) Субъекты и объекты налоговых правоотношений
- 4) Принципы налогообложения
- 5) Органы, осуществляющие налоговый контроль
- 6) Организационные основы налогового контроля
- 7) Виды и методы налоговых проверок
- 8) Налоговая система Российской Федерации
- 9) Исполнение обязанности по уплате налогов
- 10) Налоговая декларация
- 11) Нарушения законодательства РФ о налогах и сборах и ответственность за их совершение
- 12) Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц
- 13) Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей
- 14) Учет организаций и физических лиц
- 15) Общее понятие методов налогового контроля
- 16) Характеристика мероприятий налогового контроля
- 17) Порядок проведения камеральных налоговых проверок
- 18) Документы, используемые для проведения камеральных налоговых проверок
- 19) Оформление результатов камеральных налоговых проверок
- 20) Подготовка выездной налоговой проверки
- 21) Критерии оценки налоговых рисков, при отборе объектов для выездных налоговых проверок
- 22) Порядок проведения выездной налоговой проверки
- 23) Оформление результатов выездной налоговой проверки
- 24) Общая методика проверки налогов и сборов
- 25) Методика проверки налога на добавленную стоимость
- 26) Методика проверки налога на прибыль организаций
- 27) Методика проверки налога на имущество организаций
- 28) Методика проверки транспортного налога
- 29) Методика проверки земельного налога
- 30) Методика проверки налога на имущество физических лиц

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА сформированности компетенции

**ПК-2 Способность выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять
внутренний аудиторский контроль организации**

ИД-1 подготовка и проведения аудиторских проверок и прочих контрольных процедур в экономических субъектах
--

**Тип заданий: выбор одного варианта правильного ответа из нескольких предложенных /
выбор нескольких правильных вариантов из предложенных вариантов ответов**

1. Виды налоговых проверок, проводимых налоговой инспекцией у экономического субъекта...
УКАЖИТЕ НЕ МЕНЕЕ ТРЕХ ВЕРНЫХ ВАРИАНТОВ ОТВЕТА

+выездные
+комплексные
внеплановые
+камеральные
плановые

2. Налоговая проверка у экономических субъектов – это ...

+основная форма налогового контроля, которая представляет собой комплекс мероприятий, проводимых уполномоченными государственными налоговыми органами по контролю за соблюдением действующего законодательства о налогах и сборах
независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности
деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

совокупность действий и операций, реализуемых специально уполномоченными на то органами с целью проверки законности и эффективности той или иной деятельности, связанной с образованием, распределением и использованием денежных ресурсов

3.Налоговая проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных экономическим субъектом, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, с целью контроля за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах...

+камеральная налоговая проверка
выездная налоговая проверка
аудиторская проверка
финансовый контроль

4.Срок проведения камеральной налоговой проверки у экономического субъекта...

один месяц со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчету)
шесть месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчету)
+три месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчету)
пять месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчету)

5. Необходимость камеральной налоговой проверки в отношении экономического субъекта:

УКАЖИТЕ НЕ МЕНЕЕ ДВУХ ВЕРНЫХ ВАРИАНТОВ ОТВЕТА

+форма налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации
+основное средство целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок
перераспределения ВВП между населением
инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика

Тип заданий: установление правильной последовательности в предложенных вариантах ответов / установление соответствия между элементами в предложенных вариантах ответов

6.Установите соответствие между названием контрольных процедур при выездной налоговой проверки и их содержанием у экономического субъекта:

УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЕ ДЛЯ КАЖДОГО ЭЛЕМЕНТА ЗАДАНИЯ

Процедура	Содержание контрольной процедуры
Истребование документов у контрагентов	запрашиваниеналоговой инспекцией документов или сведений о налогоплательщике или определённых сделках у его контрагентов и иных лиц
Допрос свидетеля	один из способов получения налоговым органом информации о деятельности проверяемой организации или ИП, конкретной сделке или о других обстоятельствах, которые имеют значение для налогового контроля
Осмотр	действие или последовательность действий, подразумевающих непосредственное визуальное восприятие человеком объекта или ситуации
Выемка документов и предметов	Действие, осуществляемое в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка документов и предметов
	анализ всех составляющих производственных операций для определения возможности их совершенствования

7.Установите соответствие между названием контрольных процедур при выездной налоговой проверки и их содержанием у экономического субъекта:

УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЕ ДЛЯ КАЖДОГО ЭЛЕМЕНТА ЗАДАНИЯ

Процедура	Содержание контрольной процедуры
Инвентаризация имущества	проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта

Экспертиза	исследование, проводимое компетентным лицом, привлечённым по поручению налоговых органов, в целях получения ответов на вопросы, требующих определённых специальных познаний
Вызов в качестве свидетеля	вызов на допрос в качестве свидетелей физических лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, значимые для проведения налогового контроля
Привлечение переводчика	привлечение в процессе налоговой проверки не заинтересованного в исходе дела лица, владеющего языком, знание которого необходимо для перевода
	Выемка документов и предметов с целью выявления и подтверждения достаточными доказательствами нарушения налогового законодательства

8. Укажите последовательность требований у экономического субъекта при такой контрольной процедуре как осмотр, чтобы его результаты признавались доказательными...

УКАЖИТЕ ПОРЯДКОВЫЙ НОМЕР ДЛЯ ВСЕХ ВАРИАНТОВ ОТВЕТОВ

1. присутствие налогоплательщика или его представителя;
2. наличие понятых;
3. составление протокола;
4. подписи всех лиц, участвующих в осмотре

9. Установите соответствие между видом налогового контроля и его содержанием у экономического субъекта:

УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЕ ДЛЯ КАЖДОГО ЭЛЕМЕНТА ЗАДАНИЯ

Вид проверки	Содержание проверки
Комплексная	Проверка, которая производится в области хозяйственной и финансовой деятельности организации за определённый период времени
Тематическая	Проверка, которая нацелена на контроль правильности начисления и уплаты конкретного налога — на прибыль, НДС и другие
Целевая	Анализ конкретных взаиморасчётов между покупателями и продавцами, проверка импортных и экспортных операций, правомерности применения льгот
Контрольная	Проверка, которая проводится только в том случае, когда первоначальная проверка была проведена некачественно.
	анализ всех составляющих производственных операций для определения возможности их совершенствования

10. Последовательность проведения камеральной проверки у экономического субъекта, если в процессе камеральной проверки установлены ошибки/несоответствия в налоговой декларации ...

УКАЖИТЕ ПОРЯДКОВЫЙ НОМЕР ДЛЯ ВСЕХ ВАРИАНТОВ ОТВЕТОВ

1. декларации подвергаются автоматизированному контролю
2. установив ошибки, несоответствия данных, налоговая проводит мероприятия налогового контроля
3. направление проверяемому плательщику требование о представлении пояснений
4. оформление результатов камеральной налоговой проверки

Тип заданий: открытого типа (самостоятельный ввод обучающимся правильного ответа в виде термина, краткого определения, цифрового значения) / Практико-ориентированные задания (кейсы)

11. Процедура в соответствии с НК РФ, которую могут осуществлять налоговые органы, подразумевающая действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности экономического субъекта в отношении его имущества...

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ СТРОЧНЫМИ БУКВАМИ В ФОРМЕ СУЩЕСТВИТЕЛЬНОГО В ИМЕНИТЕЛЬНОМ ПАДЕЖЕ В ЕДИНСТВЕННОМ ЧИСЛЕ

+арест

12. Длительность выездной налоговой проверки у экономического субъекта (в месяцах) ...

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ ЦЕЛЫМ ЧИСЛОМ (ЦИФРАМИ)

+2

13. Документа подписью руководителя налогового органа, на основании которого осуществляется вызов свидетеля в налоговый орган при проведении налоговой проверки...
ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ СТРОЧНЫМИ БУКВАМИ В ФОРМЕ СУЩЕСТВИТЕЛЬНОГО В ИМЕНИТЕЛЬНОМ ПАДЕЖЕ В ЕДИНСТВЕННОМ ЧИСЛЕ
+повестка

14. Осуществляется налоговая проверка НДФЛ у экономического субъекта. В 2023 году Звягинцев М. К. оплачивал своё лечение в размере 100 000 руб. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2023 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчёте налоговой базы, составил 260 000 руб. Сумма НДФЛ за 2023 год с учётом всех вышеизложенных обстоятельств составит... руб.
ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ ЦЕЛЫМ ЧИСЛОМ (ЦИФРАМИ)
+20800

15. Осуществляется налоговая проверка по НДФЛ. В 2023 году Котов С.А. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2022 году за 2 500 000 рублей. Поскольку квартира находилась в собственности Котова С.А. менее минимального предельного срока владения, в отношении дохода, полученного от ее продажи, он обязан представить налоговую декларацию по НДФЛ за 2022 год. Сумма НДФЛ, подлежащего уплате будет равна...руб.
ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ ЦЕЛЫМ ЧИСЛОМ (ЦИФРАМИ)
+65000

ИД-2 обеспечение необходимыми документами процессов внутреннего и внешнего контроля (аудита, ревизий, налоговых и иных проверок)

Тип заданий: выбор одного варианта правильного ответа из нескольких предложенных / выбор нескольких правильных вариантов из предложенных вариантов ответов

16. Документ, на основании которого налоговые органы не вправе начинать проверку и присылать какие-либо запросы...
акт выездной проверки
постановление об обыске
справка о начале проверки
+решение о проведении выездной налоговой проверки

17. Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки...
УКАЖИТЕ НЕ МЕНЕЕ ДВУХ ВЕРНЫХ ВАРИАНТОВ ОТВЕТА
почтовый адрес налогоплательщика
сокращенное наименование, почтовый адрес налоговой инспекции
+полное и сокращенное наименование налогоплательщика
+должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки

18. Цель, с которой выдаётся требование о представлении документов в рамках выездной налоговой проверки ...
осмотра помещений
допроса свидетелей
+представления налогоплательщиком необходимых документов
предоставления отчётности налогоплательщиком

19. Срок, в течении которого бухгалтер должен исполнить требования о представлении документов в рамках выездной налоговой проверки ...
2 недели
7 дней
+10 дней
3 недели

20. Способ представления налоговой отчётности в налоговую инспекцию ...
УКАЖИТЕ НЕ МЕНЕЕ ДВУХ ВЕРНЫХ ВАРИАНТОВ ОТВЕТА
+на бумажном носителе
+в электронной форме
по телефону

со слов бухгалтера

Тип заданий: установление правильной последовательности в предложенных вариантах ответов / установление соответствия между элементами в предложенных вариантах ответов

21. Установите соответствие сроков, в течение которого надо обеспечить сохранность документов, которые могут понадобиться в рамках налоговых проверок и названием документов:

УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЕ ДЛЯ КАЖДОГО ЭЛЕМЕНТА ЗАДАНИЯ

Документы	Сроки хранения
Первичные, подтверждающие суммы доходов и расходов	4 года
Налоговая отчётность	5 лет
Платёжные поручения по налогам и взносам	6 лет
Документы о спорах с налоговыми органами	10 лет
	50 лет
	3 года

22. Установите соответствие документов, запрашиваемых при налоговой проверке и целей проверки:

УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЕ ДЛЯ КАЖДОГО ЭЛЕМЕНТА ЗАДАНИЯ

Документы	Цель проверки
Учредительные документы	правомерность проверяемых льготных видов деятельности, порядок выплаты дивидендов
Бухгалтерская отчётность	для сопоставления информации о задолженности фирмы во внебюджетные фонды, отражённой в бухгалтерском балансе и других формах отчётности
Трудовые договоры	проверка полноты начисления и своевременности перечисления страховых взносов
Акты приема-сдачи выполненных работ	Проверка подтверждения суммы вознаграждения, а также даты сдачи-приёмки выполненных работ (оказанных услуг)
	Проверка правильности ведения учёта в целом

23. Установите соответствие между документами, запрашиваемыми при налоговой проверке и направленностью проверки:

УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЕ ДЛЯ КАЖДОГО ЭЛЕМЕНТА ЗАДАНИЯ

Направленность налоговой проверки	Документы
Проверка ежемесячного пособия по уходу за ребёнком до достижения им полутора лет	заявление о предоставлении отпуска по уходу за ребёнком и выплате пособия, копию свидетельства о рождении (усыновлении) ребёнка, расчёт пособия
Расчет сумм пособия по нетрудоспособности	коллективный договор или локальный нормативный акт организации, которым установлены виды выплат работникам, приказы о приеме на работу; таблицы учёта рабочего времени; расчетно-платежные ведомости на выплату зарплаты; трудовые книжки сотрудников
Проверка командировочных расходов	трудовые книжки и документы по учету и движению кадров, локальные нормативные акты, которыми установлены нормы суточных, командировочное удостоверение
Проверка денежной дисциплины	выписки банка, поручения, кассовые ордера, кассовая книга, журнал кассира-операциониста, отчеты кассира, платёжные поручения
	Счет-фактуры, накладные, учредительные документы, лицензии

24. Установите соответствие между штрафными санкциями и налоговыми правонарушениями за непредставление / несвоевременное представление в ИФНС соответствующих документов в 2023 году:

УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЕ ДЛЯ КАЖДОГО ЭЛЕМЕНТА ЗАДАНИЯ

Штраф	Налоговое правонарушение
10 000 руб.	Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе
200 руб.	Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме
200 руб. за каждый непредставленный документ	Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов и (или) иных сведений
500 руб. за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения	Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения
	Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля

25. Последовательность возражений на акт налоговой проверки:

УКАЖИТЕ ПОРЯДКОВЫЙ НОМЕР ДЛЯ ВСЕХ ВАРИАНТОВ ОТВЕТОВ

1. Выяснить, если возражения по факту проведения налоговой проверки
2. Составить возражение на акт налоговой проверки
3. Подписать возражение
4. Отправить в ИФНС

Тип заданий: открытого типа (самостоятельный ввод обучающимся правильного ответа в виде термина, краткого определения, цифрового значения) / Практико-ориентированные задания (кейсы)

26. Документ, которым оформляется выемка документов и предметов – это...

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ СТРОЧНЫМИ БУКВАМИ В ФОРМЕ СУЩЕСТВИТЕЛЬНОГО В ИМЕНИТЕЛЬНОМ ПАДЕЖЕ В ЕДИНСТВЕННОМ ЧИСЛЕ
+протокол

27. Документ, который служит базой для проведения камеральной налоговой проверки – это...

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ СТРОЧНЫМИ БУКВАМИ В ФОРМЕ СУЩЕСТВИТЕЛЬНОГО В ИМЕНИТЕЛЬНОМ ПАДЕЖЕ В ЕДИНСТВЕННОМ ЧИСЛЕ
+декларация

28. В налоговой декларации отражены следующие данные: сумма НДС с покупки за отчётный период равна 2 500 руб., а с продажи 3000 руб. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет ...руб.

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ ЦЕЛЫМ ЧИСЛОМ (ЦИФРАМИ)
+500

29. Вы – налоговый инспектор, проверяющий налогоплательщика, который находится на упрощённой системе налогообложения. Согласно данным налоговой декларации: доходы и расходы равны между собой, 49 000 000 руб. Сумма единого налога будет в таком случае равна ...руб.

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ ЦЕЛЫМ ЧИСЛОМ (ЦИФРАМИ)
+490 000

30. Идёт налоговая проверка, ИФНС проверяет сплошным способом всю документацию. Фонд оплаты труда ПАО «Гигант», согласно документам, составил 800 000 руб. На официальный приём членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы), все официально подтверждено документами. Сумма предельной величины расходов, которую можно принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций составляет...руб.

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ ЦЕЛЫМ ЧИСЛОМ (ЦИФРАМИ)

ИД-3 подготовка отчётных документов по результатам внутренних и внешних контрольных процедур, а также о разногласиях по результатам финансового контроля

Тип заданий: выбор одного варианта правильного ответа из нескольких предложенных / выбор нескольких правильных вариантов из предложенных вариантов ответов

31. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

- +акт камеральной налоговой проверки
- справка камеральной налоговой проверки
- протокол камеральной налоговой проверки
- документы не оформляются, а просто устно уведомляют налогоплательщика

32. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

- акт камеральной налоговой проверки
- справка камеральной налоговой проверки
- протокол камеральной налоговой проверки
- +инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе

33. По результатам проведения выездной налоговой проверки составляются отчётные документы:

УКАЖИТЕ НЕ МЕНЕЕ ДВУХ ВЕРНЫХ ВАРИАНТОВ ОТВЕТА

- +справка
- +акт
- протокол
- декларация

34. По результатам проведения выездной налоговой проверки в акте отражаются сведения:

- УКАЖИТЕ НЕ МЕНЕЕ ДВУХ ВЕРНЫХ ВАРИАНТОВ ОТВЕТА
- +перечисляются все незаконные действия, допущенные хозяйствующим субъектом
- +указания на аннулирование их негативных последствий и приведение дел в порядок
- мнение налогоплательщика по результатам выездной налоговой проверки
- результаты аудита, проводимого ранее у налогоплательщика

35. Укажите из каких частей состоит акт выездной налоговой проверки:

УКАЖИТЕ НЕ МЕНЕЕ ТРЕХ ВЕРНЫХ ВАРИАНТОВ ОТВЕТА

- +вводная часть
- +описательная часть
- +заключительная часть
- регламентирующая часть
- нормативная часть
- часть согласования мнения сторон

Тип заданий: установление правильной последовательности в предложенных вариантах ответов / установление соответствия между элементами в предложенных вариантах ответов

36. Установите соответствие между сроком подготовки документа по итогам налоговой проверки и его названием:

УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЕ ДЛЯ КАЖДОГО ЭЛЕМЕНТА ЗАДАНИЯ

Документ	Срок, отведённый на составление документа
Акт выездной налоговой проверки	В течение двух месяцев со дня составления справки о проведённой выездной налоговой проверке
Акт выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков	В течение трех месяцев со дня составления справки о проведённой выездной налоговой проверке
Справка по итогам выездной налоговой проверки	Последний день выездной проверки

Акт камеральной налоговой проверки	В течение 10 рабочих дней с момента завершения камеральной проверки
	В течение месяца со дня составления справки о проведённой выездной налоговой проверке

37. Установите соответствие между названием документа, составленного по результатам проведения налоговой проверки и сроком его вручения:

УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЕ ДЛЯ КАЖДОГО ЭЛЕМЕНТА ЗАДАНИЯ

Документ	Срок, отведённый на вручение документа
Возражение налогоплательщика по итогам камеральной налоговой проверки	В течение 1 месяца с момента получения акта камеральной проверки
Возражение налогоплательщика по итогам выездной налоговой проверки	Не позднее 1 месяца с момента получения акта выездной проверки
Решения о принятии обеспечительных мер в отношении налогоплательщика	В течение пяти дней после дня его вынесения
	В течение десяти дней после дня его вынесения
	в течение 2 месяцев с момента получения акта камеральной проверки
	не позднее 3 месяцев с момента получения акта выездной проверки

38. Установите соответствие между названием налога и документом, который налоговая инспекция будет запрашивать по результатам проведения процедуры «документальная проверка»:

УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЕ ДЛЯ КАЖДОГО ЭЛЕМЕНТА ЗАДАНИЯ

Налог	Документы
НДС	Налоговая декларация по НДС, счет-фактуры, универсальный передаточный документ, книга покупок и продаж
Налог на имущество	Налоговая декларация по налогу на имущество, документы по льготизируемому имуществу, акты приёмки - передачи основных средств, инвентарные карточки
Налог на прибыль	Налоговая декларация по налогу на прибыль, главная книга по счетам 90, 91, 99, 84, акты, договоры,
	Налоговая декларация по НДС, кассовые ордера, трудовые книжки, трудовые договора
	Налоговая декларация по налогу на имущество, лимитно-заборные карты, табель учёта рабочего времени
	Налоговая декларация по налогу на прибыль, главная книга по счетам 01, 08, 07, 02, акты, договоры

39. Установите соответствие между объектом налогообложения и налоговой декларацией, которую посмотрит инспектор для осуществления контрольной процедуры «документальная проверка»:

УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЕ ДЛЯ КАЖДОГО ЭЛЕМЕНТА ЗАДАНИЯ

Документ	Срок, отведённый на составление документа
Налоговая декларация по налогу на прибыль	прибыль, полученная налогоплательщиком
Налоговая декларация по НДС	продажа, оказание услуг на территории страны, а также монтажно-строительные работы для собственных нужд и ввоз товаров в Россию
Налоговая декларация по налогу на имущество	недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств
Налоговая декларация по НДФЛ	доходы, полученные от источников в РФ и за пределами РФ
	кадастровую стоимость земельного участка
	автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу,

	самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные и другие водные и воздушные транспортные средства
--	--

40. Последовательность проведения налоговой проверки и формирования акта по ее результатам:

УКАЖИТЕ ПОРЯДКОВЫЙ НОМЕР ДЛЯ ВСЕХ ВАРИАНТОВ ОТВЕТОВ

1. Проведение налоговой проверки
2. Составление акта налоговой проверки
3. Вручение акта налогоплательщику
4. Рассмотрение материалов налоговой проверки

Тип заданий: открытого типа (самостоятельный ввод обучающимся правильного ответа в виде термина, краткого определения, цифрового значения) / Практико-ориентированные задания (кейсы)

41. В акте налоговой проверки отражено, что организация произвела и реализовала товары, облагаемые НДС по ставке 10%, на сумму 508 000 тыс. руб. без НДС (себестоимость 520 000,00 руб.) и товары по ставке 20% - на сумму 870 000 тыс. руб. без НДС. (себестоимость 800 000,00 руб.). Сумма налога на прибыль к уплате в бюджет составит по итогам проверки ... руб.

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ ЦЕЛЫМ ЧИСЛОМ (ЦИФРАМИ)

+11600

42. В акте налоговой проверки отражено, что организация произвела и реализовала товары, облагаемые НДС по ставке 10%, на сумму 508 000,00 руб. без НДС и товары по ставке 20% - на сумму 870 000,00 руб. без НДС. Сумма НДС к уплате в бюджет составит по итогам проверки ... руб.

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ ЦЕЛЫМ ЧИСЛОМ (ЦИФРАМИ)

+224 800

43. В акте налоговой проверки отражено, что ООО реализовало продукции на сумму 720 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) в счёт полученной в 3-ем квартале предоплаты в размере 600 000 руб. Сумма НДС к уплате в бюджет составит по итогам проверки ... руб.

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ ЦЕЛЫМ ЧИСЛОМ (ЦИФРАМИ)

+120 000

44. Санкция, предъявляемая налогоплательщику по итогам проведения налогового проверки и составленного акта на ее основе за налоговое правонарушение – это...

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ СТРОЧНЫМИ БУКВАМИ В ФОРМЕ СУЩЕСТВИТЕЛЬНОГО В ИМЕНИТЕЛЬНОМ ПАДЕЖЕ В ЕДИНСТВЕННОМ ЧИСЛЕ

+штраф

45. Сумма денежных средств, начисляемая на задолженность за каждый календарный день просрочки основного платежа, выписанного на основании проведенной проверки и составленного на её основе акта камеральной налоговой проверки – это...

ОТВЕТ ЗАПИШИТЕ СТРОЧНЫМИ БУКВАМИ В ФОРМЕ СУЩЕСТВИТЕЛЬНОГО В ИМЕНИТЕЛЬНОМ ПАДЕЖЕ В ЕДИНСТВЕННОМ ЧИСЛЕ

+пеня

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.1.1 настоящего документа
Форма промежуточной аттестации -	дифференцированный зачет
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) участие обучающегося в процедуре получения зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины
	2) процедура проводится в рамках ВАРС, на последней неделе семестра
Форма зачета -	1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине; 2) прошёл рубежное тестирование; 3) подготовил и выступил с рефератом (можно совместно с презентацией) 4) в случае непосещения студент выполняет все виды учебных работ и дополнительно сдает зачет
Время проведения экзамена	установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.1.1 настоящего документа

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ответов на вопросы зачета

Результаты зачета определяют оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и объявляют в день зачета.

Оценку «отлично» выставляют студенту, глубоко и прочно освоившему теоретический и практический материал дисциплины. Ответ должен быть логичным, грамотным. Студенту необходимо показать знание не только основного, но и дополнительного материала, быстро ориентироваться, отвечая на дополнительные вопросы.

Оценку «хорошо» заслуживает студент, твердо знающий программный материал дисциплины, грамотно и по существу излагающий его. Не следует допускать существенных неточностей при ответах на вопросы, необходимо правильно применять теоретические положения.

Оценку «удовлетворительно» получает студент, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, испытывает затруднения при решении практических задач. В ответах на поставленные вопросы студентом допущены неточности, даны недостаточно правильные формулировки, нарушена последовательность в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» говорит о том, что студент не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах.

ЛИСТ РАССМОТРЕНИЙ И ОДОБРЕНИЙ

Фонд оценочных средств учебной дисциплины Б1.В.ДВ.02.01 Организация и методика налоговых проверок в составе ОПОП 38.03.01 Экономика

1. Рассмотрена и одобрена:
а) На заседании обеспечивающей преподавание кафедры экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля; (наименование кафедры) протокол № _____ от __.06.201___. Зав. кафедрой, уч.ст., уч.зв. _____ ФИО
б) На заседании методической комиссии по направлению 38.03.01 - Экономика; протокол № _____ от __.06.201___. Председатель МКН – 38.03.01 - Экономика, уч.ст., уч.зв. _____ ФИО
2) Рассмотрен и одобрен внешним экспертом
а) должность _____ ФИО

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

к фонду оценочных средств учебной дисциплины Б1.В.ДВ.02.01 Организация и методика налоговых проверок в составе ОПОП 38.03.01 Экономика

Ведомость изменений

Срок, с которого вводится изменение	Номер и основное содержание изменения и/или дополнения	Отметка об утверждении/ согласовании изменений	
		инициатор изменения	руководитель ОПОП или председатель МКН