

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 30.10.2023 12:09:34
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Экономической теории и анализа

Оценочные материалы по дисциплине (модулю)

дисциплина

Организация и методика проведения налоговых проверок

Блок Б1, часть, формируемая участниками образовательных отношений, Б1.В.11
цикл дисциплины и его часть (обязательная часть или часть, формируемая участниками образовательных отношений)

Специальность

38.05.01
код

Экономическая безопасность
наименование специальности

Программа

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения

Заочная

Для поступивших на обучение в
2022 г.

Разработчик (составитель)
старший преподаватель
Шнайдерман А. В.
ученая степень, должность, ФИО

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)	3
2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю).....	6
3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания	20

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Показатели и критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)				Вид оценочного средства
			1	2	3	4	
			неуд.	удовл.	хорошо	отлично	
ПК-2. Способен готовить аналитические материалы для принятия мер по линии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации	ПК-2.1. Использует основы законодательства по линии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации в профессиональной деятельности	Обучающийся должен: знать законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых на территории РФ; уметь использовать основы налогового законодательства; владеть навыками применения положений налогового законодательства	Не знает законодательства о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых на территории РФ	Знает общие положения исчисления и взимания основных налогов; имеет представления о структуре налогов, уплачиваемых на территории РФ	Знает состав налогов, уплачиваемых на территории РФ, а так же элементы основных налогов, взимаемых с юридических и физических лиц в РФ	Знает состав налогов, уплачиваемых на территории РФ, а так же элементы налогов, взимаемых в РФ	Устный опрос (в т.ч. сам. раб.)
	ПК-2.2. Осуществляет экономические	Обучающийся должен: знать права и	Не умеет анализировать исполнение	Имеет представления о механизме	Умеет анализировать исполнение	Умеет анализировать исполнение	Тестирование, деловая игра

	<p>расчеты и использует их результаты в своей профессиональной деятельности в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма в организации и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов</p>	<p>обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов; умеет анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; владеть навыками оформления результатов проверок (выездных и камеральных)</p>	<p>налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; не умеет оформлять результаты проверок (выездных и камеральных)</p>	<p>исполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; знает механизм оформления результатов проверок (выездных и камеральных)</p>	<p>основных налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; умеет оформлять акты налоговых проверок (выездных и камеральных)</p>	<p>налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; умеет оформлять справки, акты и решения налоговых проверок (выездных и камеральных)</p>	
	<p>ПК-2.3. Подготавливает экспертно-оценочные материалы в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов,</p>	<p>Обучающийся должен: знать методические рекомендации по оформлению документов в рамках налоговых проверок; уметь составлять</p>	<p>Не знает методические рекомендации по оформлению документов в рамках налоговых проверок; не умеет</p>	<p>Имеет представления о регламентах по оформлению документов в рамках налоговых проверок</p>	<p>Знает общие методические рекомендации по оформлению документов в рамках налоговых проверок; умеет</p>	<p>Отлично знает методические рекомендации по оформлению документов в рамках налоговых проверок; умеет</p>	<p>Решение задач, контрольная работа</p>

	полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации	документы по завершению мероприятий налогового контроля; владеть навыками подготовки экспертно-оценочных материалов.	составлять документы по завершению мероприятий налогового контроля.		составлять основные документы по завершению мероприятий налогового контроля.	составлять документы по завершению мероприятий налогового контроля.	
--	--	--	---	--	--	---	--

2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-2 по индикатору 2.1.

1. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций (в рамках выездной и камеральной проверок). Проверка правильности заполнения налоговой декларации.
2. Экономический анализ по налогу на прибыль, порядок проведения (цели, задачи). Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога.
3. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций. Комиссии по работе с убыточными организациями.
4. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость. Правильность определения налоговой базы по налогу. Проверка правильности заполнения налоговой декларации.
5. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога на добавленную стоимость.
6. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на добавленную стоимость.
7. Проверка правильности исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения
8. Проверка правильности исчисления и уплаты единого налога на ПСН.
9. Проверка правильности ведения книги учета доходов и расходов.
10. Сущность, цели, задачи налогового контроля
11. Формы и способы налогового контроля
12. Субъекты и объекты налогового контроля
13. Взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел, таможенными органами и внебюджетными фондами
14. Информационная база данных о налогоплательщиках. ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ.
15. Порядок составления акта.
16. Требования, предъявляемые к составлению акта.
17. Приложения к акту.
18. Порядок составления справки о проведенной выездной налоговой проверке.
19. Подписание, вручение, регистрация акта проверки.
20. Порядок рассмотрения материалов проверки.
21. Порядок вынесения решения по результатам проверки.
22. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
23. Обстоятельства, исключающие вину налогоплательщика.
24. Санкции за сокрытие объектов налогообложения.
25. Санкции за несвоевременное представление документов (информации) и отчетности.
26. Административная и уголовная ответственность должностных лиц за налоговые правонарушения и преступления.

Тесты для оценки уровня сформированности компетенции ПК-2 по индикатору 2.2.

1. Проверка отчетности налогоплательщика, предоставленная в налоговый орган по месту регистрации, не требующая специального разрешения руководителя налогового органа - это ...

- а) камеральная проверка;
- б) формальная проверка;
- в) выездная проверка.

2. В чем основное отличие выездной налоговой проверки от документальной?

- а) различный охват первичных документов;
- б) место проведения проверок;
- в) различные процедуры назначения и проведения;
- г) отличий нет.

3. Разрешено ли проводить выездную налоговую проверку 2 раза в год по одному налогу?

- а) да, только вышестоящим налоговым органам;
- б) нет, так как проведение повторных проверок запрещено законодательством;
- в) да.

4. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) организаций;
- б) индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков;
- г) только организаций.

5. Какие виды проверок предусмотрены налоговым законодательством?

- а) камеральные и выездные;
- б) камеральные, встречные, формальные;
- в) камеральные, нормативные, арифметические;

6. Что является объектом налогового контроля?

- а) отношения, связанные с исчислением и уплатой налогов;
- б) суммы налога, подлежащие уплате в бюджет;
- в) данные налогового учета и отчетности.

7. Виды налоговых проверок:

- а) выездные
- б) комплексные
- в) внеплановые
- г) камеральные
- д) плановые

8. Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки

- а) почтовый адрес налогоплательщика
- б) полное и сокращенное наименования, почтовый адрес налоговой инспекции
- в) полное и сокращенное наименования налогоплательщика
- г) должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки

9. Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в ...

- а) формах, предусмотренных Налоговым кодексом
- б) пределах своей компетенции посредством налоговых проверок
- в) целях получения объяснений налоговых нарушений

10. Контроль за реализацией государственной политики в области налогов и сборов осуществляет ...

- а) Счетная палата при Президенте
- б) Росфиннадзор
- в) Федеральная налоговая служба

11. Камеральная проверка проводится по ...

- а) согласованию в любом месте
- б) месту нахождения налоговой инспекции
- в) месту нахождения налогоплательщика

12. Если декларация представлена в электронном виде, то датой подачи считается ...

- а) отметка в получении
- б) дата поступления информации в налоговую инспекцию
- в) дата квитанции о приеме в электронном виде

13. Налоговой проверке может быть подвергнуто ...

- а) любое учреждение и организация
- б) любое учреждение только с разрешения соответствующих ведомственных министерств
- в) любое бюджетное учреждение

14. Срок проведения выездных налоговых проверок ...

- а) установлен в два месяца
- б) не устанавливается
- в) установлен в четыре месяца

15. Основным нормативным документом, регулирующим отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов

- а) Налоговый кодекс РФ
- б) Бюджетный кодекс РФ
- в) Кодекс об административных правонарушениях

16. Решение о привлечении к ответственности должно содержать ...

- а) ссылки на уставные документы
- б) иные сведения, подтверждающие изложенное в решении
- в) сведения о том, каким конкретным лицом было совершено правонарушение
- г) обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения

17. Если декларация представлена налогоплательщиком непосредственно в налоговый орган, то датой подачи считается ...

- а) дата заполнения декларации
- б) отметка в получении на копии декларации
- в) дата регистрации декларации

18. Налоговые проверки направлены на ...

- а) предупреждение нарушений сроков регистрации
- б) пресечение несвоевременной перерегистрации налогоплательщиков
- в) установление фактов нарушения налогового законодательства

г) пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности

19. Налоговая отчетность может быть представлена в налоговую инспекцию

- а) по электронной почте
- б) лично налогоплательщиком или его представителем
- в) по телефону
- г) в виде почтового отправления с описью вложения

20. Уплата налогоплательщиками ЕСХН транспортного и земельного налогов:

- а) производится в порядке, предусмотренном НК РФ, на общих основаниях;
- б) производится с одновременным уменьшением суммы ЕСХН;
- в) только в части транспортных средств непромышленного назначения и земель несельскохозяйственного назначения.

21. Удельный вес от реализации сельскохозяйственной продукции, а также ее первичной и последующей промышленной переработки должен составлять не менее:

- а) 50% в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг);
- б) 70% в общем объеме доходов;
- в) 70% в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг).

22. Сельскохозяйственные товаропроизводители при переходе на ЕСХН используют данные:

- а) отчетности за девять месяцев года, предшествующего переходу;
- б) годовой отчетности года, предшествующего подаче заявления о переходе;
- в) отчетности за первое полугодие года, предшествующего переходу.

23. Величина доходов при переходе на УСН не должна превышать:

- а) 60 млн. руб. в год, предшествующий переходу на УСН;
- б) 45 млн. руб. за 9 месяцев года, предшествующего переходу на УСН;
- в) 45 млн. руб. за 9 месяцев года, предшествующего переходу на УСН, с поправкой на индекс-дефлятор.

24. Предельная численность работающих сотрудников для перехода на УСН не должна превышать:

- а) 150 человек;
- б) 80 человек;
- в) 100 человек.
- г)

25. С 1 января 2010 года налогоплательщиками налога на имущество признаются:

- а) организации;
- б) иностранные организации;
- в) организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ.

26. Земельный налог обязателен к уплате:

- а) на всей территории РФ;
- б) на территории тех субъектов РФ, в которых установлен законом субъекта
- в) на территории тех муниципальных образований, в которых установлен нормативным правовым актом.

27. Налогоплательщиками земельного налога признаются:

- а) все организации;
- б) организации, обладающие земельными участками на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования;
- в) арендаторы земельных участков.

28. Налоговая база определяется как стоимость земельных участков:

- а) кадастровая;
- б) балансовая по данным бухгалтерского учета;
- в) балансовая по данным налогового учета.

Деловая игра для оценки уровня сформированности компетенции ПК-2 по индикатору 2.2.

Каждая деловая игра рассчитана на 2 часа и проводится на предпоследнем практическом занятии 1 и 2 разделов в форме обобщающего повторения изученного материала перед контрольной работой.

Цели этой игры:

- обобщение и закрепление знаний учащихся по пройденным темам курса; игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки учащихся;
- способствовать развитию логического мышления;
- активизировать мыслительную деятельность учащихся;
- формирование устойчивых интересов к профессии;
- воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Основная задача: через игру в контексте экономизации образования - научить студентов в игровой форме логике экономического мышления, показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Правила игры. Перед началом игры группа делится на 2 команды. Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры.

Игра состоит из 3 раундов-заданий. Каждый раунд выдержан во времени.

1 раунд: Мини – викторина. Цель: проверка знаний по всем темам модуля. Каждому члену команды задаётся вопрос, а он должен дать правильный ответ. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд: Решение задачи. Кто решает первыми и правильно у того 5 бонусных балла.

3 раунд: Игра “Слова”. Цель: проверка знаний по терминологии.

Каждая команда должна как можно больше назвать терминов по пройденным темам. За каждый термин 1 балл.

В конце подсчитываются баллы, и члены команды победителей получают максимальное количество баллов, предусмотренных рейтинг-планом, проигравшей половину от них.

Мышление учащихся развивается в процессе построения ими разного рода доказательств, решения всевозможных проблемных заданий, в поисках объяснения разного рода явлений, в выборе путей и форм своего собственного поведения. На данном занятии будет дана возможность высказаться всем учащимся: и тем, кто мыслит правильно, и тем, кто ошибался, т.е. учащиеся сами дошли до истины, которая надолго укрепитя в их сознании. Мышление идет от реальности к возможности и обратно - от возможности к реальности. В мыслительной деятельности учащихся большую роль играют умозаключения по аналогии.

С помощью умозаключений по аналогии учащиеся на основании полученных знаний, строят различные объяснения и доказательства на данном занятии нетрадиционной формы (деловая игра) в игровой форме.

Таким образом, используя игровые технологии, систему разработанных проблемных задач на уроке позволяет формировать экономическое мышление учащихся и профессионально важные свойства и качества; помогают им адаптироваться в современном мире и ориентироваться в налоговом законодательстве; применять полученные знания в будущем.

Задачи для оценки уровня сформированности компетенции ПК-2 по индикатору 2.3.

Задача 1. Организация учитывает расходы на услуги в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов. От исполнителя услуг получен счет-фактура, оформленный в соответствии со ст.169 НК РФ. Организация включила сумму НДС в состав налоговых вычетов единовременно. При камеральной проверке налоговый орган отказал в налоговом вычете на основании того, что не вся сумма расходов на услуги включена в данном налоговом периоде в состав расходов для целей исчисления налога на прибыль. В акте камеральной проверки налоговый орган сослался на п. 7 ст. 171 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа? Разыграйте возможное поведение налогоплательщика и налогового инспектора в ходе проведения камеральной налоговой проверки

Задача 2. Организация реализовала исключительное право на изобретение (патент). Доход от продажи уменьшен на остаточную стоимость патента. Проводя документальную проверку, налоговый орган признал это решение неправомерным и предъявил штраф в связи с занижением налога на прибыль организаций.

Прав ли налоговый орган? Разыграйте возможное поведение налогоплательщика и налогового инспектора в ходе проведения выездной налоговой проверки

Задача 3. Организацией были совершены следующие операции:

- 1) реализована продукция собственного производства на сумму 3 395 тыс. руб. без НДС;
- 2) реализована 37 единиц покупной продукция на сумму 362 тыс. руб. без НДС, при этом приобретено было 40 единиц продукции по цене 9300 руб. за единицу с НДС.
- 3) взят кредит в банке – 200 тыс. руб.,
- 4) получен безвозмездно автомобиль по акту приема-передачи, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость – 150 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 30 тыс. руб.,
- 5) получена арендная плата за сдачу помещения в аренду – 120 тыс. руб. с НДС,
- 6) расходы на рекламу составили 72 тыс. руб., в том числе:
 - расходы на изготовление рекламных каталогов – 7 тыс. руб.,
 - расходы на изготовление рекламного щита – 25 тыс. руб.,
 - расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 40 тыс. руб.,
- 7) оплата консультационных услуг – 6 тыс. руб. Договор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствуют,
- 8) расходы на покупку комплектующих изделий – 715 тыс. руб., из которых отпущено в производство на сумму 600 тыс. руб.
- 9) расходы на покупку сырья – 305 тыс. руб., с учетом имеющихся запасов сырья в производство отпущено сырье на сумму 435 тыс. руб.
- 10) расходы на оплату труда составлены:
 - начисленная зарплата – 700 тыс. руб.,
 - премия за производственные показатели в соответствии с трудовым договором – 230 тыс. руб.,
 - платежи по негосударственному пенсионному страхованию – 39 тыс. руб.,
 - платежи по добровольному страхованию жизни – 56 тыс. руб.,
- 11) получен аванс в счет предстоящих поставок – 200 тыс. руб.,

- 12) за просрочку оплаты товаров в пользу организации перечислен штраф – 16 тыс. руб. с НДС,
- 13) штраф перечислен организацией за просрочку оплаты сырья – 5 тыс. руб. без НДС,
- 14) оплата туристической путевки для директора и его супруги – 163 тыс. руб. с НДС,
- 15) стоимость проживания в гостинице в Стокгольме, куда сотрудник фирмы был отправлен в командировку – 64 тыс. руб.,
- 16) расходы на прием иностранных партнеров представлены:
 - оплата перелета – 25 тыс. руб.,
 - оплата гостиничных номеров – 20 тыс. руб.,
- 17) начислена амортизация по объектам основных средств – 117 тыс. руб.,
- 18) перечислены пени за просрочку уплаты налога на прибыль – 2 тыс. руб.
- По данным налогового учета был рассчитан налог на прибыль организаций за налоговый период.

Доходы от реализации	Расходы, связанные с производством и реализацией	Внереализационные доходы	Внереализационные расходы
1) 3 395 тыс. руб.	2) 310,0 тыс. руб.	4) 150 тыс. руб.	7) 6 тыс. руб.
2) 362 тыс. руб.	6) 72 тыс. руб.	5) 100,0 тыс. руб.	14) 135,8 тыс. руб.
12) 13,3 тыс. руб.	8) 715 тыс. руб.		18) 2 тыс. руб.
	9) 305 тыс. руб.		
	10) – 700 тыс. руб. – 320 тыс. руб. – 308,0 тыс. руб. – 39 тыс. руб. – 56 тыс. руб.		
	13) 5 тыс. руб.		
	15) 64 тыс. руб.		
	16) 45 тыс. руб.		
	17) 117 тыс. руб.		
3770,3 тыс. руб.	3056 тыс. руб.	250,0 тыс. руб.	143,8 тыс. руб.
3770,3 – 3056 = 714,3		250,0 – 143,8 = 106,2 тыс. руб.	
Налог = (714,3 + 106,2)*20% = 164,1 руб.			

Контрольные работы для оценки уровня сформированности компетенции ПК-2 по индикатору 2.3.

Контрольная работа №1

- После окончания ВМП
 - проверяющие не имеют права находиться на территории налогоплательщика, но имеют право допрашивать свидетелей
 - проверяющие имеют право находиться на территории налогоплательщика до составления акта налоговой проверки
 - проверяющие не имеют права находиться на территории налогоплательщика
 - проверяющие не имеют права находиться на территории налогоплательщика, но имеют право затребовать дополнительные документы
- Основной функцией ФНС России как центрального аппарата налоговых органов является:
 - проведение выездных налоговых проверок
 - предупреждение и выявление коррупции в налоговых органах
 - разработка налоговой политики государства
 - оперативно-бухгалтерский учет налогоплательщиков

- д) разработка методических рекомендаций для налоговых органов
3. Контроль за выполнением плана проведения выездных налоговых проверок осуществляется:
- а) Минфином РФ
 - б) налоговым агентом
 - в) руководителем налогового органа
 - г) руководителем отдела выездных налоговых проверок
4. Срок проведения камеральной налоговой проверки:
- а) 3 месяца
 - б) 3 месяца за исключением проверки декларации по НДС
 - в) 2 месяца за исключением проверки декларации по НДС и акцизам
 - г) 2 месяца
 - д) 3 месяца за исключением проверки декларации по НДС/Л
5. Самостоятельная выездная налоговая проверка филиала
- а) возможна по налогу на прибыль организаций
 - б) возможна по НДС
 - в) невозможна
 - г) возможна по налогу на имущество организаций
 - д) возможна по налогу на добычу полезных ископаемых
6. По способу организации налоговые проверки делятся на
- а) комплексные и целевые
 - б) сплошные и выборочные
 - в) камеральные и выездные
 - г) плановые и внеплановые
7. По результатам ВМП в обязательном составляется
- а) только акт
 - б) только справка
 - в) только справка и акт
 - г) справка, акт, решение
8. Конечным результатом работы по сбору и обработке информации о налогоплательщиках является
- а) досье налогоплательщика
 - б) карточка налогоплательщика
 - в) резюме налогоплательщика
 - г) личное дело налогоплательщика
9. Дата начала проведения камеральной налоговой проверки начинается с:
- а) с начала соответствующего налогового периода
 - б) даты заполнения налоговой декларации
 - в) даты предоставления налоговой декларации
 - г) даты подписания решения о проведении камеральной налоговой проверки
 - д) даты вынесения решения о проведении камеральной налоговой проверки
10. Администрирование организаций – крупнейших налогоплательщиков осуществляется на:
- а) федеральном и региональном уровнях
 - б) местном и федеральном уровнях
 - в) краевом и региональном уровнях
 - г) областном и краевом уровнях
11. При проведении камеральной налоговой проверки, налогоплательщик вправе представить пояснения или внести исправления в ранее представленные документы в течение
- а) 10 дней

- б) 1 месяца
 - в) 5 дней
 - г) 3 дней
12. Истребование документов (информации) у контрагентов налогоплательщика и иных лиц при осуществлении налоговых проверок или иных мероприятий налогового контроля может проводиться:
- а) при наличии у налогового органа оснований предполагать, что представленные налогоплательщиком документы содержат недостоверные данные
 - б) вне рамок налоговых проверок при наличии у налогового органа оснований предполагать, что имеющиеся документы (информация) относительно конкретной сделки могут привести в будущем к доначислениям налогов либо к отмене неправомерно заявленных вычетов
 - в) при наличии у налогового органа оснований полагать неправомерность заявленных налогоплательщиком налоговых вычетов, налоговых льгот
 - г) все ответы верны
 - д) верного ответа нет
13. В целях целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок налоговые органы используют:
- а) информационные ресурсы ФНС России и ее структурных подразделений
 - б) информационные ресурсы ФНС России
 - в) информационные ресурсы ФНС России, а также информацию, получаемую из внешних источников
 - г) информацию, получаемую из внешних источников
 - д) информацию, получаемую из Единого государственного реестра налогоплательщиков
14. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:
- а) местный налоги и сборы
 - б) налоги и сборы субъектов РФ
 - в) федеральные налоги и сборы
15. В соответствии с НК РФ налоговый контроль — это
- а) надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах
 - б) проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов
 - в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах
 - г) управление налоговыми отношениями, складывающимися в процессе уплаты налогов и сборов
16. По результатам камеральной налоговой проверки и анализа налоговой и бухгалтерской отчетности составляется:
- а) акт, содержащий рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок
 - б) заключение, содержащее рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок
 - в) рекомендация об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок
 - г) решение, содержащее рекомендации об отборе соответствующих налогоплательщиков для выездных налоговых проверок
17. Продление срока предоставления документов в рамках налоговых проверок возможно с разрешения проверяющего налогового инспектора

- а) возможно только в рамках ВНП
 - б) невозможно
 - в) возможно с разрешения руководителя налогового органа
 - г) возможно только в рамках КНП
18. Приостановление выездной налоговой проверки
- а) возможно для проверки филиалов и представительств
 - б) невозможно
 - в) возможно для проведения инвентаризации
 - г) возможно для истребования документов
19. По результатам ВНП выявившей нарушения по общему правилу
- а) акт составляется в течение 5 дней с даты окончания ВНП
 - б) акт составляется в течение 1 месяца с даты окончания ВНП
 - в) акт составляется в течение 2 месяцев с даты окончания ВНП
 - г) акт составляется в течение 10 дней с даты окончания ВНП
20. Налоговая выгода — это:
- а) уменьшение размера налоговой обязанности вследствие уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета
 - б) сумма налоговых льгот и вычетов, полученная налогоплательщиком
 - в) доказанное налоговыми органами неправомерное уменьшение налоговых обязательств налогоплательщиком вследствие применения налоговых льгот и вычетов
20. Уведомление о начале камеральной налоговой проверки
- а) направляется за 15 дней до начала камеральной налоговой проверки
 - б) не направляется
 - в) направляется в день начала камеральной налоговой проверки
 - г) направляется за 10 дней до начала камеральной налоговой проверки
21. Датой окончания ВНП считается
- а) дата вынесения решения по результатам ВНП
 - б) дата составления акта налоговой проверки
 - в) дата составления справки налоговой проверки
 - г) дата, когда инспекторы покинули территорию проверяемого налогоплательщика
22. Камеральная налоговая проверка может быть приостановлена на:
- а) срок до 4 месяцев
 - б) срок до 6 месяцев
 - в) срок до 1 месяца
 - г) не может быть приостановлена
23. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:
- а) инструкции Государственного таможенного комитета РФ
 - б) федеральные законы
 - в) приказы Федеральной налоговой службы

24. Участниками налоговых отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- а) налоговые органы, таможенные органы, органы МВД, налогоплательщики или плательщики сборов, налоговые агенты
 - б) налоговые органы, таможенные органы, органы МВД, органы Министерства финансов РФ, налогоплательщики или плательщики сборов, налоговые агенты
 - в) налоговые органы, таможенные органы, органы МВД
 - г) налоговые органы, таможенные органы, налогоплательщики или плательщики сборов, налоговые агенты
25. Проведение экспертизы в рамках камеральной налоговой проверки
- а) предусмотрено с возможностью приостановления проверки на срок до 2 месяцев
 - б) предусмотрено с возможностью приостановления проверки на срок до 1 месяца
 - в) предусмотрено без возможности приостановления проверки
 - г) не предусмотрено

Контрольная работа №2

1. Заявление об объектах налогообложения, о полученных доходах, произведенных расходах и об исчисленной сумме налога
- а) налоговая тайна
 - б) налоговый расчет
 - в) налоговая декларация
 - г) налоговая справка
2. Основная задача государственных налоговых органов:
- а) пресечение налоговых преступлений
 - б) контроль соблюдения законодательства по таможенному делу
 - в) контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах
 - г) пресечение налоговых правонарушений
 - д) увеличение собираемости налогов
3. Налоговый орган в ходе проведения камеральной налоговой проверки не имеет право истребовать:
- а) документы, подтверждающие право на вычеты по НДС
 - б) документ, подтверждающие право на льготу по налогу
 - в) документы, подтверждающие уплату налога
4. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:
- а) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень, до выхода второй части Налогового кодекса
 - б) не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень
 - в) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень
5. Выездные налоговые проверки проводятся:
- а) не чаще одного раза в течение календарного года, за исключением принятия соответствующего решения руководителем ФНС России
 - б) не чаще двух раз в течение любых 12 последовательно взятых месяцев по одним и тем же налогам за один и тот же период
 - в) не более двух раз в отношении одного налогоплательщика в календарном году
 - г) не реже одного раза в два года
 - д) не реже одного раза в пять лет
6. Акт по итогам проведения камеральной проверки подписывается:
- а) налоговым инспектором и руководителем налогового органа
 - б) налоговым инспектором и налогоплательщиком
 - в) налоговым инспектором, налогоплательщиком и руководителем налогового органа

- г) налоговым инспектором
7. Для проведения каких из нижеперечисленных мероприятий налогового контроля требуется предварительное вынесение постановления должностных лиц налогового органа:
- а) экспертиза
 - б) осмотр территорий и помещений
 - в) привлечение специалиста
 - г) истребование документов
8. Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются в течение ... дней со дня вручения соответствующего требования.
- а) 10 дней
 - б) 20 дней
 - в) 5 дней
 - г) 1 месяца
9. Налоговые органы имеют право:
- а) проводить осмотр помещения в рамках камеральной налоговой проверки налога на прибыль организаций по крупнейшим налогоплательщикам
 - б) конфисковать имущество, на которое наложен арест, в случае неуплаты налога
 - в) требовать от налогоплательщиков документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налога
10. Перечень документов, направляемых контрагентам налогоплательщика и иным лицам налоговым органом по месту их учета:
- а) решение руководителя вышестоящего налогового органа
 - б) требование об истребовании документов, решение руководителя вышестоящего налогового органа
 - в) требование об истребовании документов
 - г) требование о предоставлении документов и копия поручения об истребовании документов
11. В какой части акта описываются выявленные нарушения
- а) в заключительной
 - б) в описательной и заключительной
 - в) в водной, описательной и заключительной
 - г) в описательной
 - д) в водной и описательной
12. Банки открывают счета организациям, индивидуальным предпринимателям только при предъявлении:
- а) письменного заявления
 - б) решения налогового органа
 - в) свидетельства о постановке на учет в налоговом органе
 - г) налоговой декларации
13. Воспрепятствование налогового инспектора в помещения производственного назначения в рамках ВМП
- а) возможно по усмотрению налогоплательщика
 - б) невозможно и является административным правонарушением
 - в) невозможно и является налоговым правонарушением
 - г) невозможно и является уголовным правонарушением
14. За непредставление или несвоевременное представление налогоплательщиком пояснений в рамках КНП декларации, в которой обнаружены ошибки предусмотрено
- а) установление штрафа в размере до 5000 руб.
 - б) предупреждение
 - в) установление штрафа в размере до 500руб.
 - г) установление штрафа в размере до 200 руб.
 - д) обязательное включение в план ВМП
15. Если в результате КНП выявлены нарушения, то акт должен быть вручен налогоплательщику

- а) максимум через 3 месяца с даты сдачи проверяемой отчетности
 - б) максимум через 2 месяца и 15 дней с даты сдачи проверяемой отчетности
 - в) максимум через 3 месяца и 21 день с даты сдачи проверяемой отчетности
 - г) максимум через 2 месяца и 10 дней с даты сдачи проверяемой отчетности
 - д) максимум через 3 месяца и 15 дней с даты сдачи проверяемой отчетности
16. Обязаны ли банки выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций?
- а) обязаны, в течение 3 дней со дня получения мотивированного запроса и при наличии разрешения налогоплательщика
 - б) нет, банки не обязаны выдавать такую информацию
 - в) обязаны, в течение 5 дней со дня получения мотивированного запроса и при наличии разрешения руководителя банка
 - г) обязаны, в течение 5 дней со дня получения мотивированного запроса
 - д) обязаны, в течение 3 дней со дня получения мотивированного запроса
17. Об открытии или закрытии счета организации или индивидуальному предпринимателю банк обязан сообщить:
- а) в десятидневный срок в налоговый орган
 - б) в трехдневный срок в налоговый орган
 - в) в течение месяца в налоговый орган
 - г) в пятидневный срок в налоговый орган
18. Инвентаризация имущества представляет собой проверку:
- а) наличия имущества предприятия на определенный момент путем пересчета, обмера, взвешивания ценностей, сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и последующего сопоставления фактического наличия имущества с учетными данными
 - б) наличия документов на имущество предприятия на определенный момент времени
 - в) наличия готовой продукции и денежных средств путем пересчета, обмера, взвешивания и последующего сопоставления фактического наличия с учетными данными
19. По итогам камеральной налоговой проверки составляется акт:
- а) в течение 10 дней
 - б) в течение 7 дней
 - в) в течение месяца
 - г) в течение 5 дней
20. По результатам камеральной налоговой проверки, не выявившей нарушений, составляется
- а) заключение
 - б) решения
 - в) акты
 - г) справка
 - д) верного ответа нет

Вопросы к экзамену

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков как основа налогового контроля.
3. Информационная база данных о налогоплательщиках. ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ.
4. Взаимодействие налоговой службы с другими государственными контролирующими органами (ФТС, ПФ РФ, МВД).
5. Порядок принятия налоговой отчетности.
6. Камеральная налоговая проверка (сроки, порядок).
7. Права и обязанности налоговых органов при проведении камеральной проверки.
8. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной проверки.
9. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.

10. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.
11. Методы отбора налогоплательщиков для проверки.
12. Выездная налоговая проверка (сроки, порядок, особенности при проведении совместных проверок)
13. Права и обязанности налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки.
14. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.
15. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
16. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
17. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
18. Решение налогового органа об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
19. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
20. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос и т.д.)
21. Инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки.
22. Особенности проведения инвентаризации основных средств, нематериальных активов, денежных средств, расчетов. Оформление результатов инвентаризации. Налоговые последствия инвентаризации.
23. Особенности проведения инвентаризации имущества индивидуального предпринимателя.
24. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
25. Санкции за несвоевременное предоставление отчетности, документов (информации) и за сокрытие объектов налогообложения.
26. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.
27. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
28. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
29. Проверка налогоплательщиков, применяющих СНР «упрощенную систему налогообложения».
30. Проверка предприятий, применяющих СНР «единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности».
31. Проверка налогоплательщиков, применяющих СНР «единый сельскохозяйственный налог».
32. Проверка правильности исчисления и уплаты имущественных налогов.
33. Психологические методы в системе методов проведения налоговых проверок
34. Методы воздействия на поведение проверяемых лиц.
35. Психологические методы построения позитивного общения с налогоплательщиками
36. Закономерности психологической борьбы с нарушителями налогового законодательства
37. Психотехника диагностики поведенческих маскировок
38. Профессиональная этика налогового инспектора

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Раздел 1				
Текущий контроль				
1. Устный опрос (в том числе по сам. раб)	5	2	0	10
2. Тестирование	5	1	0	5
3. Деловая игра 1 раздел	5	1	0	5
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа (тестирование)	15	1	0	15
Раздел 2				
Текущий контроль				
1. Устный опрос (в том числе по сам. раб)	5	2	0	10
2. Решение задач	5	1	0	5
3. Деловая игра 2 раздел	5	1	0	5
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа (тестирование)	15	1	0	15
Поощрительные баллы				10
1. Студенческая олимпиада				
2. Публикация статей				
3. Участие в конференции				
4. Активная работа на аудиторных занятиях				
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1. Посещение лекционных занятий			0	-6
2. Посещение практических занятий			0	-10
Итоговый контроль				
Экзамен	30		0	30

Результаты обучения по дисциплине (модулю) у обучающихся оцениваются по итогам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80-100%; «удовлетворительно» – выполнено 40-80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0-40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

$$\text{Рейтинговый балл} = k \times \text{Максимальный балл},$$

где $k = 0,2$ при уровне освоения «неудовлетворительно», $k = 0,4$ при уровне освоения «удовлетворительно», $k = 0,8$ при уровне освоения «хорошо» и $k = 1$ при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов УУНиТ:

На экзамене выставляется оценка:

- отлично - при накоплении от 80 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- хорошо - при накоплении от 60 до 79 рейтинговых баллов,
- удовлетворительно - при накоплении от 45 до 59 рейтинговых баллов,
- неудовлетворительно - при накоплении менее 45 рейтинговых баллов.

При получении на экзамене оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», на зачёте оценки «зачтено» считается, что результаты обучения по дисциплине (модулю) достигнуты и компетенции на этапе изучения дисциплины (модуля) сформированы.