

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА  
приказом ректора  
от «07» июня 2021 г. № 78

## Б1.Б.1.24 Организация и методика проведения налоговых проверок рабочая программа дисциплины

Специальность – 38.05.01 Экономическая безопасность  
Специализация – Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности  
Квалификация выпускника – экономист  
Форма обучения – заочная  
Нормативный срок обучения – 6 лет  
Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. 3  
Часов по учебному плану 108  
В том числе в форме практической  
подготовки (ПП) – 4

Формы промежуточной аттестации в семестрах:  
зачет 6 курс

### Распределение часов дисциплины по семестрам

Курс	6	Итого
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану
<b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий</b>	<b>12/4</b>	<b>12/4</b>
– лекции	6	6
– лабораторные		
– практические (семинарские)	6/4	6/4
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>92</b>	<b>92</b>
<b>Зачет</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Экзамен</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.  
00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00  
Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16.01.2017 г. № 20, и на основании учебного плана по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», утвержденного Учёным советом ИрГУПС от «04» июня 2021 г. № 12.

Программу составил:  
к.э.н., доцент Е.А. Самсонов

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент».  
Протокол от «04» июня 2021 г. № 11.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

С.А. Халетская

<b>1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
<b>1.1 Цели освоения дисциплины</b>	
1	формирование у обучающихся целостного представления о теоретических и практических аспектах организации и методики проведения налоговых проверок, а также приобретение необходимых навыков их организации и оформления результатов.
<b>1.2 Задачи освоения дисциплины</b>	
1	изучение сущности, методов и форм проведения налоговых проверок
2	приобретение студентами навыков работы с нормативными правовыми актами, регулирующими налоговые отношения
3	изучение организации и методики проведения налоговых проверок
4	изучение специфики проведения проверок, правильности исчисления и уплаты отдельных налогов
5	формирование основных позиций в сфере анализа и принятия управленческих решений в рамках проведения налоговых проверок
6	отработка практических навыков по составлению актов налоговой проверки.
<b>1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины</b>	
Научно-образовательное воспитание обучающихся	
Цель научно-образовательного воспитания – создание условий для реализации научно-образовательного потенциала обучающихся в форме наставничества, тьюторства, научного творчества.	
Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:	
– формирование системного и критического мышления, мотивации к обучению, развитие интереса к творческой научной деятельности;	
– создание в студенческой среде атмосферы взаимной требовательности к овладению знаниями, умениями и навыками;	
– популяризация научных знаний среди обучающихся;	
– содействие повышению привлекательности науки, поддержка научно-технического творчества;	
– создание условий для получения обучающимися достоверной информации о передовых достижениях и открытиях мировой и отечественной науки, повышения заинтересованности в научных познаниях об устройстве мира и общества;	
– совершенствование организации и планирования самостоятельной работы обучающихся как образовательной технологии формирования будущего специалиста путем индивидуальной познавательной и исследовательской деятельности	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.	
Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:	
– формирование сознательного отношения к выбранной профессии;	
– воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность;	
– формирование психологи профессионала;	
– формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;	
– формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

<b>2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	
<b>2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося</b>	
	Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» базируется на знаниях и освоенных компетенциях в процессе изучения следующих дисциплин:
1	Б1.Б.1.11 Экономический анализ
2	Б1.Б.1.12 Бухгалтерский учет
3	Б1.Б.1.15 Экономика организации
4	Б1.Б.1.16 Цифровые финансы
5	Б1.Б.1.19 Налоги и налогообложение
6	Б1.Б.1.ДС.03 Управление финансовыми (страховыми, налоговыми и иными) рисками в системе экономической безопасности
7	Б1.Б.1.ДС.05 Национальная и региональная экономическая безопасность
8	Б1.В.08 Финансовый менеджмент

9	Б1.В.11 Автоматизированные системы организационного управления
10	Б1.В.ДВ.03.01 Государственные и муниципальные финансы
11	Б1.В.ДВ.03.02 Международные валютно-кредитные отношения
12	Б2.Б.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
<b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b>	
1	Б2.Б.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
2	Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

<b>3 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>	
<b>ОК-8 - способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения</b>	
<b>Минимальный уровень освоения компетенции</b>	
Знать	действующую законодательно-нормативную базу по организации и методике проведения налоговых проверок в РФ
Уметь	находить практические организационно-управленческие решения в сфере своей профессиональной деятельности и знать о возможной ответственности за их принятие
Владеть	методиками организации и проведения налоговых проверок
<b>Базовый уровень освоения компетенции</b>	
Знать	основы, сущность и требования, предъявляемые к налоговым проверкам, их виды и сроки проведения в практике работы конкретных хозяйственных субъектов
Уметь	применять на практике теоретические знания в области налогового контроля, диагностировать экономическое состояние хозяйственного субъекта, оценивать правильность исчисления налогов на примере конкретного хозяйствующего субъекта
Владеть	навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. влияющие на правильность отражения налоговых показателей.
<b>Высокий уровень освоения компетенции</b>	
Знать	методы и приемы проведения налогового контроля;
Уметь	анализировать взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий по организации и методике проведения налоговых проверок.
Владеть	навыками по особенностям подготовки, организации и проведению камеральных и выездных налоговых проверок в зависимости от отрасли хозяйствующих субъектов.
<b>ПК-6 - способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</b>	
<b>Минимальный уровень освоения компетенции</b>	
Знать	теоретические основы организации и проведения налоговых проверок
Уметь	определять основные составляющие проведения налоговых проверок
Владеть	основными категориями организации и методике проведения налоговых проверок
<b>Базовый уровень освоения компетенции</b>	
Знать	основные виды налоговых проверок
Уметь	осуществлять выбор финансовой, бухгалтерской и иной информации для качественной реализации налоговых проверок
Владеть	основными методиками анализа и интерпретации результатов налоговых проверок
<b>Высокий уровень освоения компетенции</b>	
Знать	основы анализа и принятия управленческих решений в рамках проведения налоговых проверок
Уметь	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информации в процессе проведения и организации налоговых проверок
Владеть	основами организации и управления в рамках проведения налоговых проверок

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен**

<b>Знать</b>	
1	теоретические основы организации и проведения налоговых проверок

2	методы налоговых проверок
3	основы анализа и принятия управленческих решений в рамках проведения налоговых проверок
<b>Уметь</b>	
1	находить практические организационно-управленческие решения в сфере своей профессиональной деятельности и знать о возможной ответственности за их принятие
2	применять на практике теоретические знания в области налогового контроля, диагностировать экономическое состояние хозяйственного субъекта, оценивать правильность исчисления налогов на примере конкретного хозяйствующего субъекта
3	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информации в процессе проведения и организации налоговых проверок
<b>Владеть</b>	
1	основными категориями организации и методики проведения налоговых проверок
2	навыками по особенностям подготовки, организации и проведению камеральных и выездных налоговых проверок в зависимости от отрасли хозяйствующих субъектов.
3	основами организации и управления в рамках проведения налоговых проверок

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код Занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Курс	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
<b>1.0</b>	<b>Раздел 1. Организационно-правовые основы налоговых проверок</b>				
1.1	Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля /Лек/	6	1	ОК-8, ПК6	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3, Л2.4 Л3.1.Л4.1. Э.1-Э.6
1.2	Организация налоговых проверок /Пр/	6	1	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л.2.2, Л2.3,Л2.4, Л.2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
1.3	Проработка лекционного материала, подготовка к практическим занятиям, изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу, по теме «Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля» /Ср/	6	16	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л.2.1,Л.2.2, Л2.3,Л2.4, Л.2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
1.4	Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление /Лек/	6	1	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л.2.1,Л.2.2, Л2.3,Л2.4, Л.2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
1.5	Методы налоговых проверок /Пр/	6	1	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л.2.1,Л.2.2, Л2.3,Л2.4, Л.2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
1.6	Проработка лекционного материала, подготовка к практическим занятиям, изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу, по теме «Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление» /Ср/	6	14	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л.2.1,Л.2.2, Л2.3,Л2.4, Л.2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
<b>2.0</b>	<b>Раздел 2 Методика проведения камеральных проверок</b>				
2.1	Методика проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов /Лек/	6	1	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л.2.1,Л.2.2, Л2.3,Л2.4, Л.2.5,Л3.1

					Л3.2 Э.1-Э.6
2.2	Практика проведения камеральной проверки федеральных налогов и сборов/Пр/	6	1/1	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л2.2, Л2.3,Л2.4, Л2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
2.3	Проработка лекционного материала, подготовка к практическим занятиям, изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу, по теме «Методика проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов» /Ср/	6	14	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л2.2, Л2.3,Л2.4, Л2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
2.4	Методика проведения камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов /Лек/	6	1/1	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л2.2, Л2.3,Л2.4, Л2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
2.5	Практика проведения камеральной проверки региональных и местных налогов и сборов /Пр/	6	1	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л2.2, Л2.3,Л2.4, Л2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
2.6	Проработка лекционного материала, подготовка к практическим занятиям, изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу, по теме «Методика проведения камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов» /Ср/	6	14	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л2.2, Л2.3,Л2.4, Л2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
<b>3.0</b>	<b>Раздел 3. Методика проведения выездных налоговых проверок</b>				
3.1	Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составления актов проверок /Лек/	6	1	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л2.2, Л2.3,Л2.4, Л2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
3.2	Практика проведения выездных проверок по федеральным налогам. /Пр/	6	1/1	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л2.2, Л2.3,Л2.4, Л2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
3.3	Проработка лекционного материала, подготовка к практическим занятиям, изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу, по теме «Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составления актов проверок» /Ср/	6	12	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л2.2, Л2.3,Л2.4, Л2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
3.4	Методика проведения выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составления актов проверок. /Лек/	6	1	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л2.2, Л2.3,Л2.4, Л2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
3.5	Семинар. Практика проведения налоговых проверок по региональным и местным налогам и сборам. /Пр/	6	1/1	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л2.2, Л2.3,Л2.4, Л2.5,Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
3.6	Проработка лекционного материала, подготовка к практическим занятиям,	6	12	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1,Л2.2,

	изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу, по теме «Методика проведения выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составления актов проверок» /Ср/				Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
	Выполнение контрольной работы	6	10	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6
	Форма промежуточной аттестации - зачет	6	4	ОК-8, ПК6	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л3.1 Л3.2 Э.1-Э.6

### 5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации оформляется в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещается в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

### 6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 6.1 Учебная литература

##### 6.1.1 Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л1.1	Черник, Д. Г.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов [Электронный ресурс]: URL: <a href="https://urait.ru/bcode/456337">https://urait.ru/bcode/456337</a>	М.: Юрайт, 2020	100% online
Л1.2	Ордынская, Е. В.	Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов [Электронный ресурс]: URL: <a href="https://urait.ru/bcode/450013">https://urait.ru/bcode/450013</a>	М.: Юрайт, 2020	100% online

##### 6.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке / 100% онлайн
Л2.1	Самсонов Е.А.	Инструменты налогового планирования: монография	Иркутск: ИрГУПС, 2016	15
Л2.2	Самсонов Е.А.	Методические аспекты налогового учета в деятельности организаций: монография	Иркутск: ИрГУПС, 2014	80
Л2.3	Пименов, Н. А.	Налоговый менеджмент: учебник для вузов [Электронный ресурс]: URL: <a href="https://urait.ru/bcode/450362">https://urait.ru/bcode/450362</a>	М.: Юрайт, 2020	100% online
Л2.1	Селезнева Н.Н.	Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие [Электронный ресурс]: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&amp;book_id=114427">http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&amp;book_id=114427</a> : учебное пособие	М.: Юнити-Дана, 2015	100% online

##### 6.1.3 Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет	Кол-во экз. в

			обучающегося	библиотек е/ 100% онлайн
ЛЗ.1	Самсонов Е.А	Методические рекомендации по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок»	Личный кабинет обучающегося	100% онлайн
<b>6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке / 100% онлайн
Л4.1	Самсонов Е.А.	Конспект лекций по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок»	Приложение №2	Личный кабинет студента
<b>6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b>				
Э.1	Сайт Министерства финансов Российской Федерации URL: <a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>			
Э.2	Сайт журнала «Бухгалтерский учет» URL: <a href="http://www.buhgalt.ru">www.buhgalt.ru</a>			
Э.3	Сайт журнала «Главбух» URL: <a href="http://www.glavbukh.ru">www.glavbukh.ru</a>			
Э.4	Электронная библиотечная система «ЭБС Университетская библиотека онлайн» URL: <a href="http://www.biblioclub.ru">www.biblioclub.ru</a>			
Э.5	Электронная библиотечная система «Троицкий мост» URL: <a href="http://www.trmost.ru">www.trmost.ru</a>			
Э.6	Электронная библиотечная система «Лань» URL: <a href="http://www.e.lanbook.com">www.e.lanbook.com</a>			
<b>6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)</b>				
<b>6.3.1 Перечень базового программного обеспечения</b>				
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение <a href="http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/">http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/</a> ; Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение <a href="https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/">https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/</a> ; Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License			
<b>6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения</b>				
6.3.2.1	Не предусмотрен			
<b>6.3.3 Перечень информационных справочных систем</b>				
6.3.3.1	КонсультантПлюс – студенческая версия (Онлайн–версия КонсультантПлюс: Студент, <a href="https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959">https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959</a> )			
<b>6.4 Правовые и нормативные документы</b>				
6.4.1	Не требуется			

<b>7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	
1	Корпуса А, Д ИрГУПС находятся по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л – по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска, кафедра, мультимедийный проектор, экран, учебно-наглядные пособия (презентации). Компьютерный класс Л-206, для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы студентов. Учебная мебель, доска, компьютеры.
3	Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – Читальный зал А-606. Учебная мебель, стеллажи, витрина, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран.



	<p>– Аудитория Л-205. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран.</p> <p>– Компьютерный класс аудитория Л-206. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран.</p>
4	<p>Аудитория для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-521.</p> <p>Стол, стулья, стеллажи для хранения, набор инструментов для профилактического обслуживания учебного оборудования.</p>

<b>8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p>
Практическое занятие	<p>Обсуждение лекционного материала и материала, выносимого на самостоятельное изучение, закрепление изученного материала при помощи выполнения различных практических заданий. На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее выучить лекционный материал. Систематическое выполнение заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины.</p> <p>Особое внимание следует обращать на определение основных понятий дисциплины. Обучающийся должен подробно разбирать примеры, которые поясняют понятия.</p> <p>Практическая подготовка, включаемая в практические занятия, предполагает выполнение обучающимся отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью</p>
Самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа обучающихся проводится в целях закрепления и систематизации теоретических знаний, а также формирования практических навыков по их применению при решении прикладных задач в выбранной предметной области. Она включает проработку лекционного материала, самоподготовку обучающихся к практическим занятиям, выполнение практических задач, самостоятельное изучение тем, выходящих за рамки лекционного курса</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.</p>	

**Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине  
Б1.Б.1.24 «Организация и методика проведения налоговых проверок»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
для проведения текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации по дисциплине**

**Б1.Б.1.24 «Организация и методика проведения налоговых  
проверок»**

## 1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» участвует в формировании компетенции:

**ОК–8:** способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения.

**ПК–6:** способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ОК-8, ПК-6  
при освоении образовательной программы**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин / практик, участвующих в формировании компетенции	Курс изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ОК-8	способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения.	Б1.В.11 Автоматизированные системы организационного управления	3	1
		Б1.Б.1.12 Бухгалтерский учет	2,3	1
		Б1.Б.1.19 Налоги и налогообложение	3	1
		Б1.Б.1.15 Экономика организации	3	2
		Б1.В.08 Финансовый менеджмент	4	2
		Б1.Б.1.11 Экономический анализ	4	2
		Б1.Б.1.16 Цифровые финансы	4	2
		Б1.Б.1.ДС.03 Управление финансовыми (страховыми, налоговыми и иными) рисками в системе экономической безопасности	5	2
		Б1.Б.1.ДС.05 Национальная и региональная экономическая безопасность	5	2
		Б1.Б.1.24 Организация и методика проведения налоговых проверок	6	3
ПК-6	способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.	Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты	6	3
		Б1.Б.1.12 Бухгалтерский учет	2,3	1
		Б1.В.ДВ.03.01 Государственные и муниципальные финансы	3	1
		Б1.В.ДВ.03.02 Международные валютно-кредитные отношения	3	1
		Б2.Б.02(П) Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	4.5.6	2,3
		Б1.Б.1.16 Цифровые финансы	4	2
		Б1.Б.1.24 Организация и методика проведения налоговых проверок	6	3

**Таблица соответствия уровней освоения компетенций ОК-8, ПК-6  
планируемым результатам обучения**

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины	Уровни освоения компетенций	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)			
ОК-8	способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения.	<p>Раздел 1. Организационно-правовые основы налоговых проверок.</p> <p>Раздел 2. Методика проведения камеральных проверок.</p> <p>Раздел 3. Методика проведения выездных налоговых проверок.</p>	Минимальный уровень	Знать: действующую законодательно-нормативную базу по организации и методике проведения налоговых проверок в РФ			
				Уметь: находить практические организационно-управленческие решения в сфере своей профессиональной деятельности и знать о возможной ответственности за их принятие			
				Владеть: методиками организации и проведения налоговых проверок			
			Базовый уровень	Знать: основы, сущность и требования, предъявляемые к налоговым проверкам, их виды и сроки проведения в практике работы конкретных хозяйственных субъектов			
				Уметь: применять на практике теоретические знания в области налогового контроля, диагностировать экономическое состояние хозяйственного субъекта, оценивать правильность исчисления налогов на примере конкретного хозяйствующего субъекта			
				Владеть: навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. влияющие на правильность отражения налоговых показателей.			
				Знать: методы и приемы проведения налогового контроля;			
			Высокий уровень	Уметь: анализировать взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий по организации и методике проведения налоговых проверок.			
				Владеть: навыками по особенностям подготовки, организации и проведению камеральных и выездных налоговых проверок в зависимости от отрасли хозяйствующих субъектов.			
				Знать: основные виды налоговых			
			ПК-6	способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих	<p>Раздел 1. Организационно-правовые основы налоговых проверок.</p> <p>Раздел 2. Методика проведения камеральных проверок.</p>	Минимальный уровень	Знать: теоретические основы организации и проведения налоговых проверок
							Уметь: определять основные составляющие проведения налоговых проверок
Владеть: основными категориями организации и методики проведения налоговых проверок							
Базовый уровень	Знать: основные виды налоговых						

	субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учета, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.	Раздел 3. Методика проведения выездных налоговых проверок.		проверок
				Уметь: осуществлять выбор финансовой, бухгалтерской и иной информации для качественной реализации налоговых проверок
				Владеть: основными методиками анализа и интерпретации результатов налоговых проверок
			Высокий уровень	Знать: основы анализа и принятия управленческих решений в рамках проведения налоговых проверок
				Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информации в процессе проведения и организации налоговых проверок
				Владеть: основами организации и управления в рамках проведения налоговых проверок

**Программа контрольно-оценочных мероприятий  
за период изучения дисциплины**

№	Курс	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятия, тема / раздел дисциплины, компетенция, и т.д.)	Наименование оценочного средства (форма проведения)
<b>6 курс, установочная сессия</b>				
1	6	Текущий контроль	Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля	ОК-8, ПК-6 Собеседование (устно)
2	6	Текущий контроль	Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление	ОК-8, ПК-6 тестирование (письменно)
3	6	Текущий контроль	Методика проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов	ОК-8, ПК-6 В рамках ПП: Кейс-задача (ситуационная задача) (письменно)
4	6	Текущий контроль	Методика проведения камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов	ОК-8, ПК-6 В рамках ПП: Задание реконструктивного типа (письменно)
5	6	Текущий контроль	Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составлению актов проверок	ОК-8, ПК-6 Собеседование (устно) В рамках ПП: Контрольная работа (письменно)
6	6	Текущий контроль	Методика проведения выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составлению актов проверок.	ОК-8, ПК-6 Собеседование (устно) В рамках ПП: Задание реконструктивного типа (письменно)
<b>6 курс, зимняя сессия</b>				

17	6	Промежуточная аттестация – зачет	Раздел 1. Организационно-правовые основы налоговых проверок. Раздел 2. Методика проведения камеральных проверок. Раздел 3. Методика проведения выездных налоговых проверок.	ОК-8, ПК-6	Собеседование (устно). Тестирование (письменно или компьютерные технологии)
----	---	----------------------------------	---	---------------	--

## 2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – это непрерывно осуществляемая проверка усвоения знаний, формирования умений, навыков и развития личностных качеств обучающихся в период проведения всех форм учебных занятий. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
<b>Текущий контроль</b>			
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Кейс-задача (ситуационная задача)	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины)	Задания для решения кейс-задачи (ситуационной задачи)
3	Задачи и задания реконструктивного типа	Задачи и задания реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся;	Комплект задач и заданий реконструктивного типа
4	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные	Задание на контрольную

		знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	работу
5	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий
<b>Промежуточная аттестация</b>			
6	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и практических заданий к зачету

**Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета, а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций**

Шкалы оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
«зачтено»	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

**Контрольная работа**

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание контрольной работы. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с небольшими неточностями.

	Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении контрольной работы
	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления контрольной работы имеет недостаточный уровень
«не зачтено»	Обучающийся не полностью выполнил задания контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

### Собеседование

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ
	Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
	Обучающийся демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ
«не зачтено»	Не было попытки выполнить задание

### Кейс-задача (ситуационная задача)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся излагает материал логично, грамотно, без ошибок; свободное владение профессиональной терминологией; умеет высказывать и обосновать свои суждения; дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; организует связь теории с практикой
	Обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале; владеет профессиональной терминологией; осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности. Ответ обучающегося правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный
	Обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала
«не зачтено»	У обучающегося отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс. В ответе обучающийся проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса

### Задачи (задания) реконструктивного уровня

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задания. Показал отличные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
	Обучающийся выполнил задания с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
	Обучающийся выполнил задания с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления работы имеет недостаточный уровень



«не зачтено»	При выполнении заданий обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала
--------------	---

## Тестирование

### Критерии и шкала оценивания текущего контроля

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Результаты тестирования могут быть использованы при проведении промежуточной аттестации.

### Критерии и шкала оценивания промежуточной аттестации в форме зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

## **3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### **3.1 Типовые вопросы для проведения собеседования по темам**

Ниже приведены образцы типовых вопросов для собеседований по темам, предусмотренных рабочей программой.

Образец типовых вопросов для собеседования  
по теме «Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля»

1. Понятия налоговых проверок.
2. Роль налоговых проверок.
3. Задачи налогового контроля.
4. Принципы налоговых проверок.
5. Функции налоговых проверок.

Образец типовых вопросов для собеседования  
по теме «Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составления актов проверок»

1. Этапы проведения выездных проверок.
2. Информационное обеспечение выездных проверок.
3. основные этапы формирования актов проверок.

Образец типовых вопросов для собеседования  
по теме «Методика проведения выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составления актов проверок»

1. Особенности проведения выездных проверок по региональным налогам
2. Особенности проведения выездных проверок по местным налогам.

### **3.2 Типовые контрольные задания реконструктивного уровня**

Ниже приведены образцы типовых вариантов заданий реконструктивного уровня, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня,  
выполняемого в рамках практической подготовки,  
по теме «Методика проведения камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов»

Задание 1. Налоговая инспекция назначила проведение выездной налоговой проверки соблюдения ООО «Вега» налогового законодательства за 2020 год. После назначения указанной проверки, но до ее окончания ООО «Прага» представило в налоговую инспекцию уточненную декларацию по налогу на имущество организаций за 2015 год, в соответствии с которой доплате подлежало 500 000 рублей налога. Указанная сумма налога, а также начисленные на нее пени были уплачены налогоплательщиком в день подачи уточненной декларации.

Однако налоговый орган, осуществив камеральную проверку уточненной декларации, выявил, что сумма недоимки по налогу на имущество организации за 2019 год составила не 500 000 рублей, а 570 000 рублей. В связи с этим налоговый орган доначислил сумму недоимки и пеней, а также вынес по итогам камеральной проверки решение о привлечении ОАО «Прага» к ответственности по п.1 ст. 122 НК РФ. При этом сумма штрафа была рассчитана налоговым органом исходя из суммы недоимки 570 000 рублей. Оспаривая указанное решение в суде, налогоплательщик сослался на то, что имеются основания, предусмотренные ст. 81 НК РФ, для полного освобождения его от ответственности.

Требуется: оценить правомерность действий налоговой инспекции. Ответ надо обосновать.

Задание 2 ООО «Импульс» представило 23.01.2020 г. в налоговую инспекцию первичную декларацию по НДС за 4 квартал 2019 г., по которой налог исчислен к уплате в бюджет в сумме 900 тыс. руб. По состоянию на 21.01.2020 г. переплата по НДС у данного налогоплательщика отсутствует. Налог, исчисленный по декларации, уплачен налогоплательщиком в бюджет 23.01.2019 г. в сумме 300 тыс. руб.; 20.02.2020 г. в сумме 300 тыс. руб.; 20.03.2020 г. в сумме 300 тыс. руб. При проведении с 24.01.2020 г. по 22.04.2020 г. камеральной проверки этой декларации налоговый орган 30.01.2015 г. направил в банк (заказным письмом с уведомлением о вручении) мотивированный запрос о представлении (в связи с проведением контрольных мероприятий) выписок по расчетному счету ООО «Импульс». Данный запрос банк получил 05.02.2020 г. Выписки по расчетному счету ООО «Импульс» до 22.04.2020 г. (до окончания камеральной проверки) в налоговый орган из банка не поступили. Нарушений в исчислении налога в ходе камеральной проверки не установлено.

Требуется:

1. Установите, имели ли место факты нарушения налогового законодательства.
2. При наличии фактов нарушения налогового законодательства – охарактеризуйте их. Укажите статьи НК РФ, которые нарушены.
3. Назовите статьи НК РФ, которые предусматривают ответственность за данные нарушения налогового законодательства, и размер штрафа.
4. Укажите, должен ли составляться акт камеральной проверки декларации по НДС за 4 квартал 2014 г.

5. Укажите, когда и каким образом должны быть оформлены факты нарушения налогового законодательства с целью привлечения к налоговой ответственности виновных лиц.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня,  
выполняемого в рамках практической подготовки,  
по теме «Методика проведения выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составления актов проверок»

### **Задача 1.**

У организации размер просроченного платежа = 10 000 руб., ставка рефинансирования составляет 6,5 процентов, а платеж просрочен на 10 дней.

Расчитать сумму пени за выявленное нарушение в ходе налоговой проверки.

### **Задача 2**

ИФНС получила уведомление организации о ликвидации филиала. ИФНС назначила проверку деятельности филиала и направила решение о назначении проверки руководителю организации по почте заказным отправлением. Выехав по месту нахождения филиала, сотрудники ИФНС обнаружили, что филиал организации ликвидирован. По результатам выездной проверки филиала был составлен акт, который был вручен руководителю организации, в котором налоговый орган расчетным путем определил суммы недоимки и пеней.

Дайте правовую оценку ситуации.

### **Задача 3**

Решением ИФНС от 14.03.2021 назначена выездная налоговая проверка соблюдения уплаты налогов ООО «Л» за период с 01.01.2008 по 31.12.2020. Решение о назначении проверки было вручено 25.03.2021 руководителю ООО «Л».

29.04.2021 налоговый орган вынес решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки до 30.06.2021 в связи с необходимостью истребования документов у контрагента общества ООО «М» по ст. 93.1 НК РФ.

В дальнейшем налоговый орган приостанавливал проведение проверки для истребования документов у контрагента общества ООО «К» по ст. 93.1 НК РФ решением от 01.07.2021 до 31.07.2021 и решением от 01.08.2021 до 20.08.2021. Проведение выездной налоговой проверки было возобновлено 20.08.2011, о чем ООО «Л» было направлено уведомление от 19.08.2021. После возобновления проверки ООО «Л» 30.08.2021 было направлено требование о предоставлении документов, исполненное ООО «Л». Однако посчитав возобновление проверки неправомерным, ООО «Л» обратилось в арбитражный суд с требованием о признании незаконными действий ИФНС по возобновлению выездной налоговой проверки.

Дайте правовую оценку ситуации. По каким основаниям, сколько раз и на какой срок налоговый орган вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки?

### **Задача 4**

В затраты при формировании налогооблагаемой базы по расходам аграрного формирования отнесены представительские расходы в сумме 1 600 руб., в т. ч.:

- 1) обед в ресторане — 780 руб.;
- 2) посещение театра — 500 руб.;
- 3) расходы на проезд такси — 200 руб.;
- 4) посещение сауны — 200 руб.

**Требуется:**

Определить правильность отнесения указанных расходов на издержки. В случае

выявления нарушений рассчитать сумму штрафных санкций, которые могут предъявить налоговые органы.

### 3.3 Типовое задание для кейсов (case-study)

Ниже приведены образцы типовых вариантов заданий с использованием методов кейс-стади, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта ситуационной задачи (кейс-стади)

по теме " Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок ",  
выполняемых в рамках практической подготовки,

Ситуация 1. Проверьте и где необходимо составьте график предоставления предприятием (ООО на УСН) необходимой отчетности в налоговую инспекцию

Таблица 2.1 Сроки сдачи налоговой отчетности в ИФНС в 2021 году

Форма отчетности/отчетный период	2019 г.	4 кв. 2020г	1 кв. 2021 г	2 кв. 2021 г	3 кв. 2021 г
Сведения о среднесписочной численности работников	20.017	x	x	x	x
Декларация по УСН*	X	???	???	???	???
Декларация по НДС**	X	25.01.19	25.04.20	28.07.21	25.11.22
Декларация по транспортному налогу	???	x	x	x	x
Декларация по земельному налогу	01.02.18	x	x	x	x
Сообщение о невозможности удержать у налогоплательщика НДФЛ (2-НДФЛ)	08.03.18	x	x	x	x

\*Отчитываться по УСН должны предприятия, которые совмещают 2 режима налогообложения.

\*\*Отчитываться по НДС необходимо в случае, если:

покупателю был выставлен счет-фактура с НДС;

имели место операции по договорам совместной деятельности, доверительного управления имуществом, по концессионным соглашениям;

выполнялись обязанности налогового агента.

Ситуация 2. Организация «Аметите» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальна – 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.

Организация «Айст» в Архангельской области владеет земельным участком Б. Этот участок приобретен в собственность в 2019 году и расположен в сельской местности. Его кадастровая стоимость – 3 000 000 руб. На территории муниципального образования, где расположен участок, земельный налог введен с 1 января 2021 года.

В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном муниципальном образовании составляет 0,3%. С 15 февраля 2006 года 10% площади участка Б освобождается от уплаты земельного налога решением представительных органов муниципального образования.

Организация «А» с 16 марта 2021 года владеет долей 50% участка В на праве собственности стоимостью 2 000 000 руб. Участок расположен на территории того же муниципального образования и занят объектами ЖКХ. Ставка налога по землям, занятыми объектами ЖКХ, в соответствии с нормативным актом местного органа власти – 0,15%.

Для налогоплательщиков, владеющих земельными участками под объектами ЖКХ, предусмотрена не облагаемая налогом сумма 20 000 руб.

Задание: Определить общую сумму земельного налога по участкам к уплате в местный бюджет за 2021 год. Дать рекомендации по контролю за налогами

Ситуация 3. Налоговая инспекция назначила проведение выездной налоговой проверки соблюдения ООО «Вега» налогового законодательства за 2020 год. После назначения указанной проверки, но до ее окончания ООО «Прага» представило в налоговую инспекцию уточненную декларацию по налогу на имущество организаций за 2019 год, в соответствии с которой доплате подлежало 500 000 рублей налога. Указанная сумма налога, а также начисленные на нее пени были уплачены налогоплательщиком в день подачи уточненной декларации.

Однако налоговый орган, осуществив камеральную проверку уточненной декларации, выявил, что сумма недоимки по налогу на имущество организации за 2019 год составила не 500 000 рублей, а 570 000 рублей. В связи с этим налоговый орган доначислил сумму недоимки и пеней, а также вынес по итогам камеральной проверки решение о привлечении ПАО «Прага» к ответственности по п.1 ст. 122 НК РФ. При этом сумма штрафа была рассчитана налоговым органом исходя из суммы недоимки 570 000 рублей. Оспаривая указанное решение в суде, налогоплательщик сослался на то, что имеются основания, предусмотренные ст. 81 НК РФ, для полного освобождения его от ответственности.

### **3.4 Перечень вопросов для тестирования**

По теме «Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление»  
Образец типового варианта тестового задания

#### **Вариант 1**

Тестовые задания для оценки знаний

1. Камеральная налоговая проверка – это:

а) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

б) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

в) проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

2. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

3. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

- а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;
- б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;
- в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

4. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

а) А. устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;

б) Б. устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;

в) В. учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

5. В случае воспрепятствования доступу проверяющих во время выездной налоговой проверки на территорию или в помещение плательщика составляется:

- а) А. справка;
- б) Б. акт;
- в) В. протокол.

6. В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведения выездной налоговой проверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внешних источников относится информация:

А. полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;

Б. полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;

В. полученная налоговыми органами в связи с учетом плательщиков (ЕГРН).

7. Выборочный способ проверки документов означает, что:

а) проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;

ю) проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;

в) проверяется вся документация налогоплательщика.

8. Экспертиза в рамках налоговой проверки назначается в случаях, когда:

а) для разъяснения возникающих в процессе проверки вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике;

б) материалы проверки дают основание предполагать наличие имущества, не отраженного в бухгалтерском учете, или же отсутствие имущества при наличии сведений в учете;

в) у проверяющих достаточно оснований полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены

Тестовые задания для оценки навыков и (или) опыта деятельности

1. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:

- а) 30 руб. за каждый документ;
- б) 50 руб. за каждый документ;
- в) 80 руб. за каждый документ.

2. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

а) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;

б) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;

в) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

3. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе: подачи заявления о постановке на учет, влечет взыскание штрафа в размере:

а) пяти тысяч рублей;

б) пятнадцати тысяч рублей;

в) пятидесяти тысяч рублей.

4. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

а) не установлены

б) установлены Налоговым кодексом РФ;

в) установлены Таможенным кодексом РФ

г) установлены Уголовным кодексом РФ

5. Докладная записка и материалы проверки передаются в юридический отдел для подготовки проекта решения:

а) не позднее трехнедельного срока до окончания срока проведения камеральной проверки;

б) не позднее двухнедельного срока до окончания срока проведения камеральной проверки;

в) не позднее двухдневного срока до окончания срока проведения камеральной проверки.

г) верного варианта ответа нет

6. Данные крупнейших и основных плательщиков вводятся в АИС «Налог» в первоочередном порядке в полном объеме:

а) в течение трех рабочих дней, следующих за днем их получения

б) в течение пяти рабочих дней, следующих за днем их получения

в) в течение семи рабочих дней, следующих за днем их получения

г) в течение девяти рабочих дней, следующих за днем их получения

#### Тестовые задания для оценки умений

1. Решение о проведении выездной налоговой проверки за период с 01.01.2020 по 31.12.2019 было вынесено налоговым органом 31.01.2020, по результатам которой организации начислены пени за несвоевременное перечисление удержанных сумм НДФЛ за 2019 г., так как недоимка образовалась по состоянию на 01.01.2020. Правомерно ли решение налогового органа?

а) правомерно

б) неправомерно

в) правомерно за 2-ю половину 2020 г.

2. Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка организации, по результатам которой вынесено решение о принятии обеспечительных мер в виде запрета на реализацию транспортного средства организации. Решения по результатам выездной налоговой проверки и о принятии обеспечительных мер вынесены 20.03.2020 и в этот же день вручены налогоплательщику. Налогоплательщиком в адрес налогового органа представлены договор купли-продажи и акт приема передачи, датированные 15.03.2020, согласно которым транспортное средство, в отношении которого налоговым органом наложен запрет на реализацию, было реализовано и передано третьему лицу. Государственная регистрация транспортного средства в органах ГИБДД на нового собственника была осуществлена только 22.03.2020. Имеются ли у налогового органа при указанных обстоятельствах правовые основания для признания недействительным договора купли-продажи транспортного средства?

а) правовые основания отсутствуют;

б) правовые основания имеются;

3. Налоговый инспектор А.А.Иванов проводил выездную проверку организации ООО «ХХХ» и 20 октября 2020 года инспектор составил справку о проведенной выездной налоговой проверке. Какая дата является окончанием проведения проверки?

а) 20 октября 2020 года.

б) 21 октября 2020 года

в) 20 ноября 2020 года

4. ООО «Ромашка» предоставила отчетность формы 4-ФСС в электронном виде за 1 квартал 2020 года – 23 апреля. Нарушила ли фирма сроки сдачи данной отчетности?

а) Да, отчет должен быть сдан до 20 апреля 2020 г.

б) нет, срок сдачи до 25 апреля 2020 г.

в) нет, срок сдачи до 20 мая 2020 г.

### 3.5 Типовые контрольные задания для проведения контрольной работы

Ниже приведены образцы типовых вариантов контрольных работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта контрольной работы,  
выполняемого в рамках практической подготовки,  
по теме" Выездные налоговые проверки федеральных налогов и сборов»

Предлагаемое количество заданий – 2.

**Задание 1.** Руководствуясь НК РФ (ст. 85) определите какие организации, органы управления представляют в налоговые органы информацию. Результаты представьте в форме таблицы

Органы, представляющие информацию в ИФНС	Характеристика органов	Виды информации, предоставляемой в налоговые органы

**Задание 2.** Охарактеризуйте налогоплательщиков, являющихся приоритетными для проведения выездных проверок.

#### Задание 3.

Образец типового задания для выполнения контрольной работы (заочная форма обучения)  
по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»

Студенты выбирают тему контрольной работы по первой букве своей фамилии:

1 вариант - А, Б, ;

2 вариант – Г, Д, Е, Ж;

3 вариант – З, И, К;

4 вариант – Л, М, ;

5 вариант – О, П, Р, ;

6 вариант - Т, У, Ф;

7 вариант – Х, Ц, Ч, Ш;

8 вариант - Щ, Э, Ю, Я.

9 вариант – В, Н, С

Объем контрольной работы не должен превышать 25 страниц печатного текста (формат А-4, 14 шрифт, интервал полуторный).

1 вариант	Критерии дифференциации налоговых проверок
2 вариант	Методика выездных налоговых проверок на примере....( налога или сбора)



3 вариант	Методика камеральных налоговых проверок на примере... (налога или сбора)
4 вариант	Контроль за реализацией исполнения решений по результатам налоговых проверок.
5 вариант	Система декларирования НДС. Проверка способов и сроков предоставления налоговых деклараций по НДС.
6 вариант	Стандартизация налогового контроля, подходы к стандартизации, виды стандартов
7 вариант	Источники налоговых проверок, характеристика источников
8 вариант	Этапы проведения контрольных мероприятий, их характеристика. Распределение функций и полномочий по проведению налоговых проверок в системе налоговых органов и в структуре налоговых инспекций.
9 вариант	Порядок рассмотрения материалов налоговых проверок, проведения дополнительных мероприятий контроля и принятия решений по акту налоговой проверки.

По согласованию с преподавателем студенты могут изменить тему контрольной работы.

### **3.6 Перечень теоретических вопросов к зачету** (для оценки знаний) по темам разделов

#### **Раздел 1. Организационно-правовые основы налоговых проверок.**

1. Понятие и признаки налогового контроля.
2. Цели и задачи налогового контроля.
3. Виды, формы и методы налогового контроля.
4. Понятие и цели постановки на учет налогоплательщиков.
5. Порядок постановки на учет юридических и физических лиц.
6. Порядок снятия с учета юридических и физических лиц.
7. Обязанности банка, связанные с учетом налогоплательщиков.
8. Виды налоговых проверок.
9. Критерии дифференциации налоговых проверок.
10. Сравнительный анализ видов налоговых проверок.

#### **Раздел 2. Методика проведения камеральных проверок.**

11. Понятие камеральной налоговой проверки.
12. Признаки камеральной налоговой проверки.
13. Определение момента начала и срок проведения камеральной налоговой Проверки.
14. Проверяемый период и периодичность проведения камеральных проверок.
15. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.
16. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

#### **Раздел 3. Методика проведения выездных налоговых проверок.**

17. Понятие выездной налоговой проверки.
18. Отбор кандидатов на выездную налоговую проверку.
19. Порядок назначения выездной налоговой проверки.
20. Периодичность проведения выездных налоговых проверок.
21. Срок проведения выездной налоговой проверки.
22. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
23. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
24. Истребование документов у проверяемого лица во время проведения выездной налоговой проверки.
25. Выемка у проверяемого лица документов и предметов.
26. Осмотр территорий, помещений, документов и предметов.
27. Инвентаризация имущества проверяемого лица.

28. Приостановление выездной налоговой проверки.
29. Повторная выездная налоговая проверка.
30. Выездная налоговая проверка обособленных подразделений юридического лица.

### **3.7 Перечень типовых простых практических заданий к зачету (для оценки умений)**

#### **Задача 1**

При проверке установлено, что организация за 2020 год недоначислила налоги:

- - НДС за 2 кв. 2019г. - 15 000 руб.;
- - налог на прибыль - 8 500 руб.;
- - транспортный налог - 1 500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов были уплачены 10 июня 2020 года.  
Ставка рефинансирования - 10 %.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация

#### **Задача 2.**

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом». За 6 месяцев текущего года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 5628 тыс. руб., в том числе НДС. За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

- через расчетный счет предприятия на сумму 3440 тыс. руб.;
- получено два векселя - каждый на сумму 400 тыс. руб. и один из них передан в уплату поставщику за полученные материалы;
- произведен бартерный обмен на 250 тыс. руб.

Поступила предоплата в счет будущих поставок на сумму 85 тыс. руб.

За 6 месяцев текущего года предприятием определена выручка от реализации продукции в налоговой декларации в сумме 4950 тыс. руб.

Требуется: Проверить правильность определения выручки от реализации продукции за 6 месяцев текущего года.

#### **Задача 3.**

За 1 квартал текущего года организация по накладным отгрузила покупателям свою продукцию. Выписаны счета-фактуры (в том числе НДС):

- в январе на сумму 268000 руб.
- в феврале на сумму 327500 руб.
- в марте на сумму 482000 руб.

В 1 квартале текущего года поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

В январе:

- через кассу организации - 61000 руб.
- через расчетный счет - 123000 руб.

- получен вексель на сумму 52000 руб. В феврале:
- через кассу организации - 40500 руб.
- через расчетный счет - 287000 руб.
- погашен полученный вексель на сумму 52000 руб. В марте:
- через кассу организации - 2000 руб.
- через расчетный счет - 77000 руб.
- по бартерной сделке получен товар на сумму 260000 руб. Требуется:

1. Определить выручку методом начисления и кассовым методом.
2. Указать документы, используемые в ходе проверки

#### **Задача 4.**

При проверке установлено, что организация за 2020 год не доначислила налоги:

- НДС за 2 квартал 2021 г. – 15 000 руб.;
- налог на прибыль организаций – 8 500 руб.;
- транспортный налог – 1 500 руб.;

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2021 г. Ставка рефинансирования Банка России – 10,75%.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

#### **Задача 5**

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

#### **Задача 6**

У организации размер просроченного платежа = 10 000руб, ставка рефинансирования составляет 6,5 процентов, а платеж просрочен на 10 дней.

Рассчитать сумму пени за выявленное нарушение в ходе налоговой проверки.

#### **Задача 7**

ИФНС получила уведомление организации о ликвидации филиала. ИФНС назначила проверку деятельности филиала и направила решение о назначении проверки руководителю организации по почте заказным отправлением. Выехав по месту нахождения филиала, сотрудники ИФНС обнаружили, что филиал организации ликвидирован. По результатам выездной проверки филиала был составлен акт, который был вручен руководителю организации, в котором налоговый орган расчетным путем определил суммы недоимки и пеней.

Дайте правовую оценку ситуации.

#### **Задача 8**

Решением ИФНС от 14.03.2021 назначена выездная налоговая проверка соблюдения уплаты налогов ООО «Л» за период с 01.01.2008 по 31.12.2020. Решение о назначении проверки было вручено 25.03.2021 руководителю ООО «Л».

29.04.2021 налоговый орган вынес решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки до 30.06.2021 в связи с необходимостью истребования документов у контрагента общества ООО «М» по ст.93.1 НК РФ.

В дальнейшем налоговый орган приостанавливал проведение проверки для истребования документов у контрагента общества ООО «К» по ст.93.1 НК РФ решением от 01.07.2021 до 31.07.2021 и решением от 01.08.2021 до 20.08.2021. Проведение выездной налоговой проверки было возобновлено 20.08.2021, о чем ООО «Л» было направлено уведомление от 19.08.2021. После возобновления проверки ООО «Л» 30.08.2021 было направлено требование о предоставлении документов, исполненное ООО «Л». Однако посчитав возобновление проверки неправомерным, ООО «Л» обратилось в арбитражный суд с требованием о признании незаконными действий ИФНС по возобновлению выездной налоговой проверки.

Дайте правовую оценку ситуации. По каким основаниям, сколько раз и на какой срок налоговый орган вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки?

### **Задача 9**

В затраты при формировании налогооблагаемой базы по расходам аграрного формирования отнесены представительские расходы в сумме 1 600 руб., в т. ч.:

- 1) обед в ресторане — 780 руб.;
- 2) посещение театра — 500 руб.;
- 3) расходы на проезд такси — 200 руб.;
- 4) посещение сауны — 200 руб.

#### **Требуется:**

Определить правильность отнесения указанных расходов на издержки. В случае выявления нарушений рассчитать сумму штрафных санкций, которые могут предъявить налоговые органы.

### **3.8 Перечень типовых практических заданий к зачету** (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Задача 1. ООО «Престиж» в 2020 году имело следующую выручку с учетом НДС: I квартал - 1350900 руб., II квартал – 780630 руб., III квартал – 1194200 руб., IV квартал - 1075500 руб. Требуется: определить, какой метод признания доходов и расходов может применять данная организация в 2021 году.

Задача 2. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом». За 6 месяцев текущего года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 5628 тыс. руб., в том числе НДС. За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):  
- через расчетный счет предприятия на сумму 3440 тыс. руб.;  
- получено два векселя - каждый на сумму 400 тыс. руб. и один из них передан в уплату поставщику за полученные материалы;  
- произведен бартерный обмен на 250 тыс. руб.

Поступила предоплата в счет будущих поставок на сумму 85 тыс. руб.

За 6 месяцев текущего года предприятием определена выручка от реализации продукции в налоговой декларации в сумме 4950 тыс. руб.

Требуется: Проверить правильность определения выручки от реализации продукции за 6 месяцев текущего года.

Задача 3. За 1 квартал текущего года организация по накладным отгрузила покупателям свою продукцию. Выписаны счета-фактуры (в том числе НДС):

- в январе на сумму 268000 руб.
- в феврале на сумму 327500 руб.
- в марте на сумму 482000 руб.

В 1 квартале текущего года поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

В январе:

- через кассу организации - 61000 руб.

- через расчетный счет - 123000 руб.

- получен вексель на сумму 52000 руб. В феврале:

- через кассу организации - 40500 руб.

- через расчетный счет - 287000 руб.

- погашен полученный вексель на сумму 52000 руб. В марте:

- через кассу организации - 2000 руб.

- через расчетный счет - 77000 руб.

- по бартерной сделке получен товар на сумму 260000 руб. Требуется:

1. Определить выручку методом начисления и кассовым методом.

2. Указать документы, используемые в ходе проверки

Задача 4. Организация получила Свидетельство о государственной регистрации 5 марта 2010 года. Заявление о постановке на налоговый учет подано 25 марта 2010 года.

Определить: меру ответственности за данное налоговое правонарушение со ссылкой на статью Налогового кодекса РФ.

Задача 5. Организация уклоняется от постановки на налоговый учет. В результате контрольных мероприятий выявлено, что за время уклонения (2 месяца) организацией был получен доходов в сумме 180000 рублей.

Определить: меру ответственности за данное налоговое правонарушение со ссылкой на статью Налогового кодекса РФ.

Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок

Задача 1. По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Шанс» по налогу на прибыль за 2020 год выявлено занижение налога на 10300 руб. (по данным налогоплательщика налог на прибыль – 160400 руб., по данным проверки – 170700 руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 3 апреля 2021 г. Докладная записка по результатам камеральной проверки составлена 25 апреля 2021 года. Принято решение о привлечении ООО «Весна» к налоговой ответственности. Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату составления докладной записки)).

Задача 2. Организации направлено требование о представлении в пятидневный срок следующих документов: главная книга за 2021 год, книга продаж и книга покупок

за 2011 год, журнал регистрации счетов-фактур за 2021 год. Документы представлены не были.

Требуется: определить меру ответственности за налоговое правонарушение.

Задача 3. Предприятие в декабре 2020 года реализовало станок, который эксплуатировался 5 лет.

Срок полезного использования 8 лет. На расчетный счет в августе поступило за станок 53 тыс.

руб. По инвентарным карточкам учета основных средств первоначальная стоимость станка 80 тыс.

руб. На момент реализации начислена амортизация по станку в сумме 17,2 тыс. руб. Расходы на демонтаж станка 0,9 тыс. руб.

Требуется:

1. Рассчитать результат от прочей реализации.

2. Определить сумму убытка, подлежащую отнесению к прочим расходам в 2020 году.

Задача 4. По декларации предприятия за 1 квартал 2008 г. доходы от внереализационных операций

составили 4790 руб., а расходы 5780 руб. При проверке первичных документов установлено, что к

внереализационным операциям отнесено:

Доходы:

1. % по депозитам 1105 руб.,
2. Доход от сдачи имущества в аренду 1950 руб.,
3. Штраф по хоздоговорам 1740 руб.
4. Кредит на 3 года 10000 руб.

Расходы:

1. Пени за просрочку платежей в бюджет по НДС 2300 руб.
2. Штраф по хоз.договорам 950 руб.
3. Уплачены % за банковский кредит 730 руб.,
3. Налог на имущество 1865 руб.
4. Плата за аренду 1258 руб.

ТРЕБУЕТСЯ:

Проверить правильность отнесения доходов и расходов к внереализационным операциям. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок Задача 1. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что начисление амортизации основных средств производилось нелинейным методом. Первоначальная стоимость

основного средства 45800 руб., дата ввода в эксплуатацию май 2020 года, срок службы 13 лет, на 1 января 2020 года начислена амортизация по данному основному средству в сумме 8526 рублей. За 1 квартал 2020 года исчислен налог на прибыль 133 тыс. руб.

Требуется:

1. Пересчитать сумму амортизации для целей налогообложения и пересчитать налог на прибыль.
2. Дать предложения в акт проверки.

Задача 2. В марте 2020 года предприятием приобретены: компьютер и право на использование программы для компьютера.

Первоначальная стоимость:

- компьютера - 35000 руб., срок полезного использования 6 лет;
- права на использование программы – 11700 руб., срок полезного использования 5 лет.

На доведение программы до рабочего состояния затрачено 1000 руб. Введены в эксплуатацию компьютер и право на программу в апреле 2020 года.

Метод начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам – линейный. За 2020 год предприятием начислена амортизация по основному средству и нематериальному активу в сумме 6890 руб. и отнесена на расходы. Требуется:

1. Проверить правильность начисления амортизации за 2020 год и правильность включения ее в состав расходов для целей налогообложения.

2. По результатам проверки дать предложения в акт проверки.

Задача 3. В январе 2020 года предприятием приобретено исключительное право на промышленное изобретение 5900 руб. сроком пользования 3 года. На 1 апреля 2020 года предприятием начислена амортизация (линейный метод) по нематериальным активам на сумму 900 руб. и отнесена на расходы.

Требуется:

1. Проверить правильность начисления амортизации по нематериальным активам за 1 квартал 2020 года и правильность включения ее в состав расходов.
2. По результатам проверки дать предложения в акт проверки.

Задача 4. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу директора в 1 квартале 2020 года работник предприятия был направлен в командировку на 3 дня

на личном легковом автомобиле (ВАЗ – 21099). По возвращению из командировки представлен авансовый отчет:

- суточные 600 руб. (300 руб. x 2дн.)

- за гостиницу по счету 1600 руб.

Предприятие выплатило компенсацию работнику за использование личного легкового автомобиля для служебных целей за месяц в сумме 2000 руб.

Вся сумма (4200 руб.) отнесена на расходы предприятия. Марка автомобиля ВАЗ- 21099. (объем двигателя - 1800 куб.см.).

За 1 квартал 2020 года исчислен налог на прибыль 37440 руб.

Требуется:

1. Проверить правильность отнесения на расходы выплаченной компенсации, правильность определения налога на прибыль за 1 квартал 2020 г.

Задача 5. На предприятии представительские расходы за 1 квартал 2018 года составили 41980 руб. и были отнесены на затраты. В состав расходов предприятием отнесено:

- стоимость официального приема 30500 руб.

- стоимость подарков представителям делегации 3400 руб. - стоимость транспортного обеспечения 2800 руб.

- стоимость посещения художественной галереи 580 руб.

- стоимость услуг приглашенных переводчиков - 4700 руб.

Все расходы документально подтверждены. Расходы на оплату труда за 1 квартал 2018 года составили 360,0 тыс. руб.

Требуется:

1. Проверить правильность отнесения представительских расходов на расходы.

2. По результатам проверки дать предложения в акт проверки.

### 3.9 Типовые контрольные задания для тестирования

#### Структура тестовых материалов по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»

Компетенция	Тема	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	1.1 Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля	1 Сущность налоговых проверок	Знание	8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ
		2 государственные органы, осуществляющие налоговый контроль	Знание	8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ
		3 Область применения налоговых проверок	Умение	8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию,	1.2 Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление	1 Организация налоговых проверок	Знание	8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ
		2 Методы налоговых проверок	Знание	20 – ОТЗ
		3 Оформление налоговых проверок	Умение	20 – ОТЗ

содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений				
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	1.3 Методика проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов	1 Этапы проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов	Знание	8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ
		2 Методика проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов	Знание	20 – ОТЗ
		3 Оценка проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов	Умение	20 – ОТЗ
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	1.4 Методика проведения камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов	1 Элементы проведения камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов	Знание	8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ
		2 Методика проведения камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов	Умение	8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ
		3 Оценка камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов	Действие	8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения	1.5 Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составления актов проверок	1. Этапы проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составления актов проверок	Знание	8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ
		2. Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составления актов проверок	Умение	20 – ОТЗ
		3. Модели оценки налогового контроля по федеральным налогам и составления актов	Действие	20 – ОТЗ



для принятия управленческих решений		проверок		
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	1.6 Методика проведения выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составления актов проверок	1. Общие правила и информационное обеспечение выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составления актов проверок	Знание	8 – ОТЗ 8 – ЗТЗ
		2. Схемы выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составления актов проверок	Умение	20 – ОТЗ
		3. Анализ выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составления актов проверок	Действие	20 – ОТЗ
Итого				212 – ОТЗ 80 – ЗТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

### **Образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины**

1. Камеральная налоговая проверка – это:

А - проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

Б - проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

В - проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

2. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

А - 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

Б - 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

В - 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

3. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

А - 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;

Б - 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;

В - 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

4. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

А - устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;

Б - устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;

В - учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

5. В случае воспрепятствования доступу проверяющих во время выездной налоговой проверки на территорию или в помещение плательщика составляется:

А - справка;

Б - акт;

В - протокол.

6. В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведения выездной налоговой проверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внешних источников относится информация:

А - полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;

Б - полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;

В - полученная налоговыми органами в связи с учетом плательщиков (ЕГРН).

7. Выборочный способ проверки документов означает, что:

А - проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;

Б - проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;

В - проверяется вся документация налогоплательщика.

8. Экспертиза в рамках налоговой проверки назначается в случаях, когда:

А - для разъяснения возникающих в процессе проверки вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике;

Б - материалы проверки дают основание предполагать наличие имущества, не отраженного в бухгалтерском учете, или же отсутствие имущества при наличии сведений в учете;

В - у проверяющих достаточно оснований полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены.

9. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

А - устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;

Б - устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;

В - учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

10. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет \_\_\_\_\_

11. Решение о проведении выездной налоговой проверки за период с 01.01.2020 по 31.12.2019 было вынесено налоговым органом 31.01.2020, по результатам которой организации начислены пени за несвоевременное перечисление удержанных сумм НДС за 2019 г., так как недоимка образовалась по состоянию на 01.01.2020. Правомерно ли решение налогового органа? \_\_\_\_\_

12. Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка организации, по результатам которой вынесено решение о принятии обеспечительных мер в виде запрета на реализацию транспортного средства организации. Решения по результатам выездной налоговой проверки и о принятии обеспечительных мер вынесены 20.03.2020 и в этот же день вручены налогоплательщику. Налогоплательщиком в адрес налогового органа представлены договор купли-продажи и акт приема передачи, датированные 15.03.2020, согласно которым транспортное средство, в отношении которого налоговым органом наложен запрет на реализацию, было реализовано и передано третьему лицу. Государственная регистрация транспортного средства в органах ГИБДД на нового собственника была осуществлена только 22.03.2020. Имеются ли у налогового органа при указанных обстоятельствах правовые основания для признания недействительным договора купли-продажи транспортного средства? \_\_\_\_\_

13. Налоговый инспектор А.А.Иванов проводил выездную проверку организации ООО «XXX» и 20 октября 2020 года инспектор составил справку о проведенной выездной налоговой проверке. Какая дата является окончанием проведения проверки? \_\_\_\_\_

14. ООО «Ромашка» предоставила отчетность формы 4-ФСС в электронном виде за 1 квартал 2020 года – 23 апреля. Нарушила ли фирма сроки сдачи данной отчетности? \_\_\_\_\_

15. Виды налогового контроля \_\_\_\_\_

16. Формы проведения налогового контроля \_\_\_\_\_

17. Внутрифирменный налоговый контроль это \_\_\_\_\_

18. каким документом оформляются результаты налоговой проверки \_\_\_\_\_

#### **4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
----------------------------------	---

Задания реконструктивного уровня	Выполнение разноуровневых заданий и задач, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено.
Собеседование	Собеседование, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время собеседования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию, доводит до обучающихся вопросы для собеседования.
Доклад	Преподаватель оговаривает требования к докладу и презентации. Они должны быть созданы с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash-презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы должно быть раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, выводы и примеры).
Кейс-задача (ситуационная задача)	Преподаватель на практическом занятии, предшествующем выполнению кейс-задачи или ее раздела, доводит до обучающихся: тему занятия, количество и содержание заданий в КЗ (СЗ), сроки сдачи работы и способ защиты раздела(ов) задания. На занятии последующим за выдачей задания, преподаватель в устной или в письменной форме ( в соответствии с выданным заданием) заслушивает отчет о выполненном исследовании или разработке. Кейс задача может быть выполнена как индивидуально, так и в группе. Результаты выполнения кейс задачи оцениваются в ходе практического занятия, сохраняются обучающимися с целью последующей оценки умений, навыков и/или практического опыта на зачете. При устном отчете, преподаватель информирует обучающихся о результатах проверки работы во время занятия, при письменном - на следующем занятии после проведения контрольно-оценочного мероприятия; оцененные/проверенные работы преподаватель возвращает обучающимся.
Тестирование	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности обучающегося по дисциплине. Преподаватель на последнем практическом занятии напоминает обучающимся, что они могут посмотреть перечень вопросов к тесту в ФОС, размещенном электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет.
Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся
Зачет	Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок, деленную на число этих оценок

Для организации и проведения промежуточной аттестации (в форме зачета) составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы:

- перечень теоретических вопросов к зачету для оценки знаний;
- перечень типовых простых практических заданий к зачету для оценки умений;
- перечень типовых практических заданий к зачету для оценки навыков и (или) опыта деятельности.

Перечень теоретических вопросов и перечни типовых практических заданий разного уровня сложности к зачету/экзамену обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

### **Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения**

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. Оценочные средства и типовые контрольные задания, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

### **Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)**

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме теста по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.