

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

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

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «02» июня 2023 г. № 424-1

Б1.О.53 Организация и методика проведения налоговых проверок

рабочая программа дисциплины

Специальность/направление подготовки – 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация/профиль – Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация выпускника – Экономист

Форма и срок обучения – очная форма 5 лет; заочная форма 6 лет

Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Часов по учебному плану (УП) – 108

Формы промежуточной аттестации

очная форма обучения:

зачет 9 семестр

заочная форма обучения:

зачет 6 курс

Очная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	9	Итого
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	51	51
– лекции	17	17
– практические (семинарские)	34	34
– лабораторные		
Самостоятельная работа	57	57
Итого	108	108

Заочная форма обучения

Распределение часов дисциплины по семестрам

Курс	6	Итого
Вид занятий	Часов по УП	Часов по УП
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*	12	12
– лекции	6	6
– практические (семинарские)	6	6
– лабораторные		
Самостоятельная работа	92	92
Зачет	4	4
Итого	108	108

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 федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293.

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

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «2» июня 2023 г. № 11

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

С.А. Халетская

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель дисциплины	
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
1.2 Задачи дисциплины	
1	изучить сущность, методы и формы проведения налоговых проверок;
2	изучить нормативно - правовые документы, регулирующие налоговые отношения;
3	овладеть способами организации и методиками проведения налоговых проверок;
4	изучить специфику проведения проверок, правильности исчисления и уплаты отдельных налогов;
5	сформировать основные позиции в сфере анализа и принятия управленческих решений в рамках проведения налоговых проверок;
6	овладеть способами по составлению актов налоговых проверок
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
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 психологии профессионала;	
– формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;	
– формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Обязательная часть
2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины	
1	Б1.О.26 Корпоративные финансы
2	Б1.О.35 Экономика организации (предприятия)
3	Б1.О.41 Аудит
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
2	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ		
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ОПК-4 Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.	ОПК-4.3 Осуществляет контроль за результатами реализации организационно-управленческих решений в деятельности хозяйствующих субъектов	Знать: теоретические основы организации и проведения налоговых проверок; методы налоговых проверок; основы анализа и принятия управленческих решений в рамках проведения налоговых проверок в деятельности хозяйствующих субъектов
		Уметь: находить практические организационно-управленческие решения в сфере своей профессиональной деятельности и знать о возможной ответственности за их принятие; применять на практике теоретические знания в области налогового контроля, диагностировать экономическое состояние хозяйственного субъекта, оценивать правильность исчисления налогов на примере конкретного хозяйствующего субъекта; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информации в процессе проведения и организации налоговых проверок

		Владеть: основными категориями организации и методики проведения налоговых проверок; навыками по особенностям подготовки, организации и проведению камеральных и выездных налоговых проверок в зависимости от отрасли хозяйствующих субъектов; основами организации и управления в рамках проведения налоговых проверок
--	--	---

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Очная форма				Заочная форма				*Код индикатора достижения компетенции	
		Семестр	Часы			Курс	Часы				
			Лек	Пр	Лаб		СР	Лек	Пр		Лаб
1.0	Раздел 1. Организационно-правовые основы налоговых проверок.										
1.1	Тема 1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля	9	2	4	8	6/уст.	1	1		12	ОПК-4.3
1.2	Тема 2. Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление	9	2	4	10	6/уст.	1	1		12	ОПК-4.3
2.0	Раздел 2. Методика проведения камеральных проверок.										
2.1	Тема 3. Методика проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов	9	4	8	10	6/уст.	1	1		14	ОПК-4.3
2.2	Тема 4. Методика проведения камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов	9	3	6	10	6/уст.	1	1		14	ОПК-4.3
3.0	Раздел 3. Методика проведения выездных налоговых проверок.										
3.1	Тема 5. Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составлению актов проверок	9	4	8	10	6/уст.	1	1		14	ОПК-4.3
3.2	Тема 6. Методика проведения выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составлению актов проверок	9	2	4	9	6/уст.	1	1		14	ОПК-4.3
	Форма промежуточной аттестации – зачет	9				6/зимняя			4		ОПК-4.3
	Контрольная работа	9				6/зимняя				12	ОПК-4.3
	Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)		17	34	57		6	6		92	

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 по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен 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		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Копеина, Е. П. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / Е. П. Копеина. Москва : МУБиНТ, 2020. - 194с. - Текст: электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/154080 (дата обращения: 19.04.2023)	Онлайн
6.1.1.2	Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина.. Москва : Юрайт, 2021. - 205с. - Текст: электронный. - URL: https://urait.ru/bcode/467222 (дата обращения: 09.09.2022)	Онлайн
6.1.1.3	Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов - 3-е изд. пер. и доп. Е. В. Ордынская.. Москва : Юрайт, 2021. - 448с. - Текст: электронный. - URL: https://urait.ru/bcode/468711 (дата обращения: 09.09.2022)	Онлайн
6.1.2 Дополнительная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Болтинова, О. В. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для среднего профессионального образования / О. В. Болтинова, Л. Л, Арзуманова, И. В. Лагуева [и др.] ; под редакцией: О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. Москва : Норма : Инфра-М, 2019. - 160с. - Текст: электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1029669	Онлайн
6.1.2.2	Селезнева, И. А. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «экономическая безопасность» / И. А. Селезнева. Ижевск : Ижевская ГСХА, 2020. - 112с. - Текст: электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/257936 (дата обращения: 19.04.2023)	Онлайн
6.1.2.3	Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника.. Москва : Юрайт, 2021. - 271с. - Текст: электронный. - URL: https://urait.ru/bcode/475358 (дата обращения: 09.09.2022)	Онлайн
6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.3.1	Самсонов, Е.А. Методические указания по изучению дисциплины Б1.О.53 Организация и методика проведения налоговых проверок по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности / Е.А. Самсонов ; ИрГУПС. – Иркутск : ИрГУПС, 2023. – 12 с. - Текст: электронный. - URL: https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_3675_1562_2023_1_signed.pdf	Онлайн
6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»		
6.2.1	Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» — https://cyberleninka.ru/	
6.2.2	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — https://elibrary.ru/	
6.2.3	Электронная библиотека Учебно-методического центра по образованию на железнодорожном транспорте «ЭБ УМЦ ЖДТ» — https://umcздт.ru/books/	
6.2.4	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань», https://e.lanbook.com/	
6.2.5	Электронно-библиотечная система «Образовательная платформа ЮРАЙТ», https://urait.ru/	
6.2.6	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», https://biblioclub.ru/	
6.2.7	Сайт Министерства финансов Российской Федерации, https://minfin.gov.ru/	
6.2.8	Сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации, https://www.nalog.gov.ru/	
6.2.9	Сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации, https://customs.gov.ru/	
6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы		
6.3.1 Базовое программное обеспечение		
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	
6.3.1.2	Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	

6.3.1.3	FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/
6.3.1.4	Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/
6.3.1.5	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License
6.3.2 Специализированное программное обеспечение	
6.3.2.1	Не предусмотрено
6.3.3 Информационные справочные системы	
6.3.3.1	КонсультантПлюс – студенческая версия (Онлайн–версия КонсультантПлюс: Студент, https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959)
6.4 Правовые и нормативные документы	
6.4.1	Не предусмотрены

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
1	Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Учебная аудитория Л-201 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель
3	Учебная аудитория А-405 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, компьютер. Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты)
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальные залы; – учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507; – помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. На полях конспекта следует пометить вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запоминались. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. 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>

<p>Практическое занятие</p>	<p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины</p>
<p>Самостоятельная работа</p>	<p>Обучение по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора.</p> <p>Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет</p>	

Приложение № 1 к рабочей программе

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации**

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонд оценочных средств предназначен для использования обучающимися, преподавателями, администрацией ИрГУПС, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.

Программа контрольно-оценочных мероприятий. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

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

ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.

Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
9 семестр				
1.0	Раздел 1. Организационно-правовые основы налоговых проверок			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля	ОПК-4.3	Собеседование (устно) Сообщение (устно) Терминологический диктант (письменно)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление	ОПК-4.3	Тестирование (компьютерные технологии)
2.0	Раздел 2. Методика проведения камеральных проверок			
2.1	Текущий контроль	Тема 3. Методика проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов	ОПК-4.3	Ситуационная задача (письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 4. Методика проведения камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов	ОПК-4.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
3.0	Раздел 3. Методика проведения выездных налоговых проверок			
3.1	Текущий контроль	Тема 5. Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составлению актов проверок	ОПК-4.3	Контрольная работа (КР) (письменно) Собеседование (устно) Сообщение (устно)
3.2	Текущий контроль	Тема 6. Методика проведения выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составлению актов проверок	ОПК-4.3	Тестирование (компьютерные технологии)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Организационно-правовые основы налоговых проверок. Раздел 2. Методика проведения камеральных проверок. Раздел 3. Методика проведения выездных налоговых проверок	ОПК-4.3	Зачет (собеседование) Зачет - тестирование (компьютерные технологии)

Программа контрольно-оценочных мероприятий заочная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
6 курс, сессия установочная				
1.0	Раздел 1. Организационно-правовые основы налоговых проверок.			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля	ОПК-4.3	Собеседование (устно)

1.2	Текущий контроль	Тема 2. Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление	ОПК-4.3	Тестирование (компьютерные технологии)
2.0	Раздел 2. Методика проведения камеральных проверок.			
2.1	Текущий контроль	Тема 3. Методика проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов	ОПК-4.3	Ситуационная задача (письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 4. Методика проведения камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов	ОПК-4.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
3.0	Раздел 3. Методика проведения выездных налоговых проверок.			
3.1	Текущий контроль	Тема 5. Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составлению актов проверок	ОПК-4.3	Собеседование (устно) Тестирование (компьютерные технологии)
3.2	Текущий контроль	Тема 6. Методика проведения выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составлению актов проверок	ОПК-4.3	Тестирование (компьютерные технологии)
6 курс, сессия зимняя				
	Текущий контроль	Раздел 1. Организационно-правовые основы налоговых проверок. Раздел 2. Методика проведения камеральных проверок. Раздел 3. Методика проведения выездных налоговых проверок	ОПК-4.3	Контрольная работа (КР) (письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Организационно-правовые основы налоговых проверок. Раздел 2. Методика проведения камеральных проверок. Раздел 3. Методика проведения выездных налоговых проверок	ОПК-4.3	Зачет (собеседование) Зачет - тестирование (компьютерные технологии)

*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

Описание показателей и критериев оценивания компетенций.

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 – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

Текущий контроль

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Контрольная работа (КР)	Средство для проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по разделу дисциплины. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Типовое задание для выполнения контрольной работы по разделам/темам дисциплины
2	Терминологический диктант	Средство проверки степени овладения категориальным аппаратом темы, раздела, дисциплины. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Перечень понятий и определений по разделам/темам дисциплины
3	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 для собеседования по темам/разделам дисциплины
4	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)	Типовое задание для решения ситуационной задачи
5	Разноуровневые задачи (задания)	Различают задачи: – репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся; – 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; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня
6	Сообщение	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Темы сообщений
7	Тестирование (компьютерные технологии)	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

Промежуточная аттестация

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	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
2	Тест – промежуточная аттестация в форме зачета	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенции
«зачтено»	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
	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	Компетенция не сформирована

Тест – промежуточная аттестация в форме зачета

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

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Контрольная работа

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«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
«хорошо»		Обучающийся выполнил задание контрольной работы с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении контрольной работы
«удовлетворительно»		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
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Обучающийся не полностью выполнил задания контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

Терминологический диктант

Пять терминов, за каждый правильный ответ один балл. Перевод в четырехбалльную систему происходит следующим образом:

Число набранных баллов	Шкала оценивания
5 баллов	«отлично»
4 балла	«хорошо»
3 балла	«удовлетворительно»
меньше трех баллов	«неудовлетворительно»

Собеседование

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«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
«хорошо»		Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
«удовлетворительно»		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
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Не было попытки выполнить задание

Ситуационная задача

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся излагает материал логично, грамотно, без ошибок; свободное владеет профессиональной терминологией; умеет высказывать и обосновать свои суждения; дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; организует связь теории с практикой
«хорошо»		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
«удовлетворительно»		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
«неудовлетворительно»	«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

Разноуровневые задачи (задания)

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«хорошо»		Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«удовлетворительно»		Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа.

Сообщение

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Сообщение создано с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура сообщения (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые)
«хорошо»		Сообщение создано с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Содержание сообщения включает в себя информацию из основных источников (методическое пособие), дополнительные источники информации не использовались. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Структура сообщения сохранена (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры)
«удовлетворительно»		Сообщение создано устно, без использования компьютерных технологий. Содержание сообщения ограничено информацией только из методического пособия. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Отсутствуют выводы и примеры. Оригинальность выполнения низкая
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Сообщение создано устно, без использования компьютерных технологий и других наглядных материалов. Содержание ограничено информацией только из методического пособия. Заданная тема сообщения не раскрыта, основная мысль сообщения не передана

Тестирование

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«хорошо»		Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«удовлетворительно»		Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«неудовлетворительно»	«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

3.1 Типовые контрольные задания для выполнения контрольных работ

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для выполнения контрольных работ.

Образец типового варианта контрольной работы

Образец типового варианта контрольной работы,

«Тема 5. Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составлению актов проверок»,

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.

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.

3.2 Типовые контрольные задания для проведения терминологического диктанта

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов проведения терминологических диктантов по соответствующим темам.

Образец типового варианта терминологического диктанта

«Тема 1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля»

1. Дать определение понятию «государственный финансовый контроль»
2. Дать определение понятию «налоговый контроль»
3. Дать определение понятию «регламенты»
4. Дать определение понятию «результативность контрольных мероприятий»
5. Дать определение понятию «принципы реализации налогового контроля»
6. Дать определение понятию «налоговые органы»
7. Охарактеризуйте формы и методы налогового контроля
8. Дать определение "задач налогового контроля"
9. Дать определение "налоговой проверки"
10. Дать определение понятия "экспресс-проверки"

3.3 Типовые контрольные задания для проведения собеседования

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения собеседований.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования

«Тема 1. 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 типового варианта вопросов для проведения собеседования
«Тема 5. 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.

3.4 Типовые контрольные задания для решения ситуационной задачи

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения ситуационных задач.

Образец типового варианта ситуационной задачи

«Тема 3. Методика проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов»

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 (6-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 «Аметитс» 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 представительственных 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, занятым 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 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 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.

3.5 Типовые контрольные задания для решения разноуровневых задач (заданий)

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения разноуровневых задач.

Образец заданий для решения разноуровневых задач

«Тема 4. 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 заданий для решения разноуровневых задач

«Тема 6. 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.

Рассчитать 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 20.08.2021, 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 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.

3.6 Типовые контрольные темы для написания сообщений

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов тем для написания сообщений.

Образец тем сообщений

«Тема 1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля»

1. Процессуальные аспекты налоговых проверок.
2. Совместные проверки налоговых органов с административными органами.
3. Злоупотребление правом при проведении налоговых проверок.

Образец тем сообщений

«Тема 5. Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составлению актов проверок»

1. Особенности проведения повторной выездной налоговой проверки.
2. Выездная налоговая проверка обособленных подразделений юридического лица.
3. Ответственность по итогам налоговых проверок.
4. Последствия нарушения налоговым органом процедуры рассмотрения материалов проверки.
5. Неналоговые проверки.
6. Выездная проверка предприятий торговли.
7. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.

8. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.
9. Особенности определения налоговым органом суммы налогов, подлежащих внесению в бюджет, расчетным путем.
10. Особенности применения письменных разъяснений Минфина России при налоговых спорах.
11. Причинение вреда при проведении налоговых проверок.
12. Порядок истребования дополнительных документов и сведений в ходе камеральной проверки.
13. Проведение экспертизы при осуществлении выездной налоговой проверки.
14. Проведение инвентаризации при осуществлении выездной налоговой проверки.

3.7 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ОПК-4.3	Тема 1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ОПК-4.3	Тема 2. Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ОПК-4.3	Тема 3. Методика проведения камеральных проверок федеральных налогов и сборов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ОПК-4.3	Тема 4. Методика проведения камеральных проверок региональных и местных налогов и сборов	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ОПК-4.3	Тема 5. Методика проведения выездных налоговых проверок по федеральным налогам и составления актов проверок	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – ОТЗ
ОПК-4.3	Тема 6. Методика проведения выездных проверок по региональным и местным налогам и сборам и составления актов проверок	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Действие	10 – 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.

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 «ХХХ» 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 _____

3.8 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.

3.9 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.

3.10 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 2011г. 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 2 дн.)
- 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.

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

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
Контрольная работа	Преподаватель на установочном занятии доводит до обучающихся: темы, количество заданий в контрольной работе. Контрольная работа должна быть выполнена в установленный срок и в соответствии с правилами оформления (текстовой и графической частей), сформулированными в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» в последней редакции. Выполненная контрольная работа передается для проверки преподавателю в установленные сроки. Если контрольная работа выполнена не в соответствии с указаниями или не в полном объеме, она возвращается на доработку
Терминологический диктант	Терминологический диктант проводится во время практических занятий. Во время проведения терминологического диктанта пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения терминологического диктанта, доводит до обучающихся: тему терминологического диктанта, количество заданий в терминологическом диктанте, время его выполнения
Собеседование	Собеседование, предусмотренное рабочей программой дисциплины, проводится на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему, вопросы для подготовки к собеседованию. Результаты собеседования преподаватель доводит до обучающихся сразу после завершения собеседования
Ситуационная задача	Преподаватель не менее, чем за неделю до срока решения ситуационных задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые ситуационные задачи. Решенные ситуационные задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю
Разноуровневая задача (задание)	Выполнение разноуровневых задач (заданий), предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения задач (заданий) разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий
Сообщение	Защита сообщений, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему сообщений и требования, предъявляемые к их выполнению и защите
Тестирование (компьютерные технологии)	Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончании ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста

Для организации и проведения промежуточной аттестации 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 и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации 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. 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	Шкала оценивания
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 проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач или в форме компьютерного тестирования.

Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из фонда тестовых заданий по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.