

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.15 Организация и методика проведения налоговых проверок

38.05.01 Экономическая безопасность

Экономико-правовое обеспечение безопасности государства и бизнеса

экономист

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.1 Осуществляет согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов); идентификацию и оценку рисков объекта аудита (консультационных проектов)	знает международные профессиональные стандарты внутреннего аудита ((08.010 D/01.7 Зн. 1) - основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита (08.010 D/01.7 Зн. 6)
		умеет применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации (08.010 D/01.7 У2)
		владеет навыками Навыки и/или трудовые действия: - организация процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта путем планирования и взаимодействия с работниками службы внутреннего аудита (08.010 D/01.7 ТД 1) - согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов) (08.010 D/01.7 ТД 2) - идентификация и оценка рисков объектов аудита (консультационных проектов) (08.010 D/01.7 ТД 3) - анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности (08.010 D/01.7 ТД 5)
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.2 Проводит процедуру анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии	знает - международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю (08.010 D/01.7 ЗН 2)
		умеет - ставить задачи и контролировать их исполнение (08.010 D/01.7 У 5)

	с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности	владеет навыками - оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом (08.010 D/01.7 ТД 4) - контроль качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита (08.010 D/01.7 ТД 8) - руководство подготовкой отчетов по результатам проведенных внутренних аудитов (консультационных проектов), основывающихся на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации (08.010 D/01.7 ТД 9)
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.3 Определяет и предлагает способы снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта)	знает - методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества (08.010 D/01.7 Зн. 3) - кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации) (08.010 D/01.7 Зн. 4) - теория менеджмента (управления) (08.010 D/01.7 Зн. 10)
		умеет - развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой, используя возможности тренингов и других мероприятий по развитию (08.010 D/01.7 У 6) - составлять и проводить презентации и обучающие семинары и (08.010 D/01.7 У 7)
		владеет навыками - предложение способов снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта) (08.010 D/01.7 ТД 6) - обсуждение результатов внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) с уполномоченными представителями проверяемого объекта аудита и (или) объекта консультационного проекта (08.010 D/01.7 ТД 7)
ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита	ПК-2.3 Руководит разработкой системы мониторинга действий (корректирую	знает - систему мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации по результатам внутреннего аудита
		умеет - руководить разработкой корректирующих мер, предпринимаемых по результатам внутреннего аудита

		щих мер) руководителей организации, предпринимае мых по результатам внутренних аудитов и консультацион ных проектов	владеет навыками - утверждение отчетов по результатам проведенных внутренних аудитов и консультационных проектов, основывающихся на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации (08.010 E/01.7 ТД 7) - руководство разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов (08.010 E/01.7 ТД 9)
ПК-3	Способен установить ключевые индикаторы рисков и предельно допустимого уровня для существенных и критических рисков, а также интегрального уровня риска в рамках стратегического управления рисками организации	ПК-3.3 Защищает интересы собственников, прочих стейкхолдеров по ключевым вопросам управления рисками	знает - информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита (08.010 D/01.7 Зн. 14) умеет - координировать свою деятельность с коллегами, эффективно работать в команде (08.010 D/01.7 УЗ) владеет навыками - консультирование руководителей организации по вопросам построения и функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (08.010 D/01.7 ТД 10)
ПК-4	Способен определять стратегию и политику в области научно-аналитического обоснования, развития и поддержания системы управления рисками крупных организаций на региональном, национальном и отраслевом уровнях	ПК-4.3 Согласовывает нормативные акты по управлению рисками на региональном, национальном и отраслевом уровнях	знает - локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации (08.010 D/01.7 ЗН 8) (- принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности (08.010 D/01.7 ЗН 9) умеет - принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации (08.010 D/01.7 ЗН 7) владеет навыками - проведение обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (08.010 D/01.7 ТД 11)

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Темы			

1.1.	Нормативное регулирование организации налогового контроля	7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	Собеседование
1.2.	Налоговый контроль и его методы	7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
1.3.	Контрольная точка 1	7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	Тест
1.4.	Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
1.5.	Камеральные налоговые проверки	7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
1.6.	Выездные налоговые проверки	7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
1.7.	Другие виды проверок, осуществляемые налоговыми органами	7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
1.8.	Производство по результатам налоговых проверок	7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
1.9.	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
1.10.	Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок	7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест
1.11.	Контрольная точка 2	7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	Тест
	Промежуточная аттестация			За

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
	Для оценки знаний		

1	Собеседование	Средство контроля, 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.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи	Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни	Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
4	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Организация и методика проведения налоговых проверок"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Тестовые задания

1. Налоговые органы обязаны:

- осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ;
- информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве к законодательству о налогах и сборах.

2. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

- а) любых, в том числе и правомерных, действий (решений) или бездействия;
 - б) неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;
 - в) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.
3. Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении:
- а) любых мероприятий налогового контроля;
 - б) выездных налоговых проверок;
 - в) выездных и камеральных налоговых проверок.
4. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:
- а) налоговых проверок;
 - б) проверки данных учета и отчетности;
 - в) налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а также в других фор-мах, предусмотренных НК РФ.
5. К налоговой тайне не относятся следующие сведения:
- а) об идентификационном номере налогоплательщика;
 - б) о суммах уплаченных налогов и сборов;
 - в) об имеющихся у налогоплательщика счетах в банке.
6. Налоговую тайну составляют:
- а) любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике;
 - б) любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
 - в) любые полученные налоговым органом сведения непосредственно от налогоплательщика.
7. Камеральная налоговая проверка является:
- а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
 - б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
 - в) оба варианта верны.
8. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:
- а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;
 - б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;
 - в) оба варианта верны.
9. 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.
10. 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.
11. 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.

12. Целью камеральной налоговой проверки является:

- а) перераспределения ВВП между населением;
- б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных

правовых актов о налогах и сборах.

13. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

- а) не установлены;
- б) установлены Налоговым кодексом РФ;
- в) установлены Таможенным кодексом РФ.

14. Налоговым правонарушением признается:

- а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- б) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- в) оба варианта верны.

15. 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.

16. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

- а) 5 дней после отправки;
- б) 6 дней после отправки;
- в) 7 дней после отправки.

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

- а) Акт камеральной налоговой проверки;
- б) Справка камеральной налоговой проверки;
- в) Протокол камеральной налоговой проверки.

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

- а) Акт камеральной налоговой проверки;
- б) Справка камеральной налоговой проверки;
- в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.

18. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с шестилетнего возраста;
- в) с восемнадцати лет.

19. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- а) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- б) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- в) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

20. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии:

- а) отсутствия события налогового правонарушения;
- б) истечение срока давности привлечения к ответственности за совершенное налоговое правонарушение;
- в) присутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

Практические задачи

Задача 1. Организация в отчетном периоде получила следующую выручку от реализации своей продукции без учета НДС:

январь - 1 367 000 руб.;
февраль - 1 585 000 руб.;
март - 1 789 000 руб.

В отчетном периоде были приобретены, оприходованы и оплачены:

материалы на сумму 2 041 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена аренда в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена реклама на телевидении в сумме 11 800 руб., в т.ч. НДС.

Все операции облагаются по ставке 18%. Все счета-фактуры получены.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет

Задача 2. Организацией в налоговом периоде совершены следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена покупателями продукция на 1 298 000 руб., в том числе НДС;
2. Приобретены, оплачены и оприходованы материалы от поставщиков на 472 000 руб., включая НДС.

По части приобретенных материалов в сумме на 118 000 руб., в т.ч. НДС, не получены счета-фактуры.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3 В текущем налоговом периоде организация провела следующие хозяйственные операции:

1. реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС;
2. приобрела и оплатила материалы и сырье на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС (материалы и сырье оприходованы, счета-фактуры получены);
3. приобрела и оплатила основные средства на сумму 140 000 руб. без учета НДС (основные средства приняты на учет, счета-фактуры получены)

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 4. Организация для производственных целей приобрела и оприходовала сырье на сумму 236 000 руб. с учетом НДС. Счет-фактура на приобретенное сырье получена.

Из части приобретенного сырья организация изготовила продукцию на 185 500 руб. (без НДС) и ее реализовала. Ставка НДС 10%.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 5. Организация «А» заключила с организацией «Б» договор на поставку ей товаров общей стоимостью 839 000 руб. НДС в договоре отдельно не был выделен. Покупатель товара оплатил стоимость товара в размере, предусмотренным договором.

Рассчитать НДС, который организация «А» должна уплатить в бюджет. Товар подпадает под ставку 20%.

Творческое задание

1. Назовите нормативные акты, регламентирующие основные направления налоговой политики РФ на текущий год. Проведите анализ данных документов по следующим направлениям:

- а) отражение основных направлений современной налоговой политики;
- б) соответствие положений указанных документов друг другу и общим нормативным актам;
- в) необходимость отражения актуальных налоговых проблем, не рассмотренных в данных нормативных актах.

2. Проведите сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран

3. Нарисуйте структуру налоговых органов субъекта РФ (Ставропольского края).

4. Нарисуйте структуру территориального налогового органа субъекта РФ

5. Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов.

6. Нарисуйте схему государственной регистрации юридического лица, физического лица, и индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой и

некоммерческой организации.

7. Назовите нормативные акты, регламентирующие деятельность налоговых органов при осуществлении функции государственной регистрации.

8. Нарисуйте схему постановки на налоговый учет налогоплательщика.

9. Проведите сравнительный анализ процедуры государственной регистрации России и зарубежных стран

Ситуационные задачи

1. Нарисуйте схему камеральной проверки.

2. Рассчитайте срок окончания КП, если декларация по НДС за 3 кв. 2016 года представлена своевременно.

3. Рассчитайте срок окончания КП, если декларация по НДС за 3 кв. 2016 года представлена 28 октября 2016, и по результатам проверки было принято решение о проведении дополнительных мероприятий.

4. Нарисуйте схему планирования ВМП.

5. Рассчитайте 12 критериев налоговых рисков на примере финансовой отчетности компании, которая по законодательству РФ обязана публиковать ее.

7. Ознакомьтесь с порядком составления акта ВМП.

8. Ознакомьтесь с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах контрольной работы. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, в части осуществления функции налогового контроля.

9. Проведите анализ оценки эффективности контрольной работы налоговых органов субъекта РФ (Ставропольского края) за последние три года

Примерные оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен) по итогам освоения дисциплины (модуля)

Примерные задания для контрольной работы

1. Налоговые органы обязаны:

- а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ;
- в) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве к законодательству о налогах и сборах.

2. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

- а) любых, в том числе и правомерных, действий (решений) или бездействия;
- б) неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;

в) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.

3. Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении:

а) любых мероприятий налогового контроля;

б) выездных налоговых проверок;

в) выездных и камеральных налоговых проверок.

4. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:

а) налоговых проверок;

б) проверки данных учета и отчетности;

в) налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

5. К налоговой тайне не относятся следующие сведения:

а) об идентификационном номере налогоплательщика;

б) о суммах уплаченных налогов и сборов;

в) об имеющихся у налогоплательщика счетах в банке.

6. Налоговую тайну составляют:

- а) любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике;
- б) любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- в) любые полученные налоговым органом сведения непосредственно от налогоплательщика.

7. Камеральная налоговая проверка является:

- а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
- б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
- в) оба варианта верны.

8. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:

- а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;
- б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;
- в) оба варианта верны.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. Целью камеральной налоговой проверки является:

- а) перераспределения ВВП между населением;
- б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

13. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

- а) не установлены;
- б) установлены Налоговым кодексом РФ;
- в) установлены Таможенным кодексом РФ.

14. Налоговым правонарушением признается:

- а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- б) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- в) оба варианта верны.

15. 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.

16. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

- а) 5 дней после отправки;
- б) 6 дней после отправки;
- в) 7 дней после отправки.

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

- а) Акт камеральной налоговой проверки;
- б) Справка камеральной налоговой проверки;
- в) Протокол камеральной налоговой проверки.

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

- а) Акт камеральной налоговой проверки;
- б) Справка камеральной налоговой проверки;
- в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.

18. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с шестилетнего возраста;
- в) с восемнадцати лет.

19. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- а) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- б) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- в) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

20. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии:

- а) отсутствия события налогового правонарушения;
- б) истечение срока давности привлечения к ответственности за совершенное налоговое правонарушение;
- в) присутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

Ситуационные задачи

1. Нарисуйте схему камеральной проверки.

2. Рассчитайте срок окончания КП, если декларация по НДС за 3 кв. 2016 года представлена своевременно.

3. Рассчитайте срок окончания КП, если декларация по НДС за 3 кв. 2016 года представлена 28 октября 2016, и по результатам проверки было принято решение о проведении дополнительных мероприятий.

4. Нарисуйте схему планирования ВМП.

5. Рассчитайте 12 критериев налоговых рисков на примере финансовой отчетности компании, которая по законодательству РФ обязана публиковать ее.

7. Ознакомьтесь с порядком составления акта ВМП.

8. Ознакомьтесь с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах контрольной работы. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, в части осуществления функции налогового контроля.

9. Проведите анализ оценки эффективности контрольной работы налоговых органов субъекта РФ (Ставропольского края) за последние три года

Практические задачи

Задача 1. Организация в отчетном периоде получила следующую выручку от реализации своей продукции без учета НДС:

январь - 1 367 000 руб.;
февраль - 1 585 000 руб.;
март - 1 789 000 руб.

В отчетном периоде были приобретены, оприходованы и оплачены:

материалы на сумму 2 041 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена аренда в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена реклама на телевидении в сумме 11 800 руб., в т.ч. НДС.

Все операции облагаются по ставке 18%. Все счета-фактуры получены.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет

Задача 2. Организацией в налоговом периоде совершены следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена покупателями продукция на 1 298 000 руб., в том числе НДС;
2. Приобретены, оплачены и оприходованы материалы от поставщиков на 472 000 руб., включая НДС.

По части приобретенных материалов в сумме на 118 000 руб., в т.ч. НДС, не получены счета-фактуры.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3 В текущем налоговом периоде организация провела следующие хозяйственные операции:

1. реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС;
2. приобрела и оплатила материалы и сырье на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС (материалы и сырье оприходованы, счета-фактуры получены);
3. приобрела и оплатила основные средства на сумму 140 000 руб. без учета НДС (основные средства приняты на учет, счета-фактуры получены)

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 4. Организация для производственных целей приобрела и оприходовала сырье на сумму 236 000 руб. с учетом НДС. Счет-фактура на приобретенное сырье получена.

Из части приобретенного сырья организация изготовила продукцию на 185 500 руб. (без НДС) и ее реализовала. Ставка НДС 10%.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 5. Организация «А» заключила с организацией «Б» договор на поставку ей товаров общей стоимостью 839 000 руб. НДС в договоре отдельно не был выделен. Покупатель товара оплатил стоимость товара в размере, предусмотренным договором.

Рассчитать НДС, который организация «А» должна уплатить в бюджет. Товар подпадает под ставку 20%.

Вопросы к зачету

1. Задачи и структура налоговых органов Российской Федерации.
2. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.
5. Виды проверок, проводимых налоговыми органами, приведите их сходства и различия.
6. Современные направления осуществления налоговыми органами налогового контроля.
7. Организация предпроверочного контроля.
8. Формы текущего контроля.
9. Формы налогового контроля, которые относятся к последующему контролю.
10. Случаи, в которых проводится внеплановая проверка.
11. Общая характеристика выездной налоговой проверки.
12. Методы документального контроля.
13. Характеристика методов фактического контроля.

14. Порядок проверки документов сплошным методом.
15. Понятие встречной проверки.
16. Организация предпроверочного контроля.
17. Формы текущего контроля.
18. Формы налогового контроля, относящиеся к последующему контролю.
19. Случаи проведения внеплановых проверок.
20. Общая характеристика выездной налоговой проверки.
21. Методы документального контроля.
22. Характеристика методов фактического контроля.
23. Порядок проверки документов сплошным методом.
24. Понятие встречной проверки.
25. Организация проведения камеральных проверок.
26. Порядок устранения ошибок, выявленных налоговыми органами.
27. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.
28. Порядок принятия решения по результатам камеральной проверки.
29. Методы документального контроля используемые при поведении камеральной налоговой проверки.
30. Цели проведения камерального анализа. Документы и отчетность анализируемые при камеральном анализе.

Типовые задачи к зачету

Задача 1. Организация в отчетном периоде получила следующую выручку от реализации своей продукции без учета НДС:

январь - 1 367 000 руб.;

февраль - 1 585 000 руб.;

март - 1 789 000 руб.

В отчетном периоде были приобретены, оприходованы и оплачены:

материалы на сумму 2 041 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена аренда в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена реклама на телевидении в сумме 11 800 руб., в т.ч. НДС.

Все операции облагаются по ставке 18%. Все счета-фактуры получены.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет

Задача 2. Организацией в налоговом периоде совершены следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена покупателями продукция на 1 298 000 руб., в том числе НДС;

2. Приобретены, оплачены и оприходованы материалы от поставщиков на 472 000 руб., включая НДС.

По части приобретенных материалов в сумме на 118 000 руб., в т.ч. НДС, не получены счета-фактуры.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3 В текущем налоговом периоде организация провела следующие хозяйственные операции:

1. реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС;

2. приобрела и оплатила материалы и сырье на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС (материалы и сырье оприходованы, счета-фактуры получены);

3. приобрела и оплатила основные средства на сумму 140 000 руб. без учета НДС (основные средства приняты на учет, счета-фактуры получены)

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 4. Организация для производственных целей приобрела и оприходовала сырье на сумму 236 000 руб. с учетом НДС. Счет-фактура на приобретенное сырье получена.

Из части приобретенного сырья организация изготовила продукцию на 185 500 руб. (без НДС) и ее реализовала. Ставка НДС 10%.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 5. Организация «А» заключила с организацией «Б» договор на поставку ей товаров общей стоимостью 839 000 руб. НДС в договоре отдельно не был выделен. Покупатель товара оплатил стоимость товара в размере, предусмотренным договором.

Рассчитать НДС, который организация «А» должна уплатить в бюджет. Товар подпадает под ставку 20%.

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Тематика докладов

1. Система нормативного регулирования проведения налогового контроля
2. Совокупность нормативно-правовых актов и иных норм закрепленных Конституцией РФ, Федеральными законами, законами субъектов РФ, а также решениями органов местного самоуправления.
3. Права, обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
4. Задачи и функции ФНС.
5. Налоговая тайна.
6. Ответственность налоговых органов за своевременное проведение проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджеты разных уровней налогов и других платежей.
7. Порядок постановки на учет и снятие с учета налогоплательщиков.

Тематика эссе

1. Возникновение и история развития налогообложения.
2. Развитие систем налогообложения в условиях глобализации экономики.
3. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики
4. Налоговый механизм: понятие, элементы
5. Налоговая политика, ее цели и задачи в бюджетном регулировании
6. Этапы формирования налоговой системы РФ
7. Соотношение прямых и косвенных налогов в доходах бюджета
8. Сравнительный анализ налоговых систем зарубежных стран