

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Б1.В.10 Организация и методика проведения налоговых проверок

Специальность 38.05.01_ Экономическая безопасность

Специализация Экономико – правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация выпускника экономист

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

ПК-6: способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

Знать:

Этап 1: права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства.

Этап 2: правила определения налоговой базы.

Уметь:

Этап 1: выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств.

Этап 2: организовывать налоговый учет.

Владеть:

Этап 1: владеть навыками применения методик и стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов.

Этап 2: навыки формирования и представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.

ПК-22: способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

Знать:

Этап 1: законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками.

Этап 2: систему налоговых органов и их компетенции.

Уметь:

Этап 1: применять знания по налоговому учету.

Этап 2: анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами

Владеть:

Этап 1: владеть навыками постановки цели о формулирования задач, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета и отчетности.

Этап 2: готовить аналитические материалы для принятия организационно-управленческих решений

ПСК-2: способностью выявлять, давать оценку коррупционного поведения и содействовать его пресечению

Знать:

Этап 1: порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

Этап 2: основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах

Уметь:

Этап 1: вести регистры налогового учета.

Этап 2: формировать налоговую отчетность

Владеть:

Этап 1: навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами.

Этап 2: навыки по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики.

ПСК-4: способностью выявлять и использовать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений в профессиональной деятельности

Знать:

Этап 1. принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности.

Этап 2: порядок, методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок

Уметь:

Этап 1: уметь находить решения типовых задач в сфере налогового учета, в том числе находить нестандартные решения типовых задач.

Этап 2: осуществлять анализ и контроль налоговой отчетности организации, предприятия, учреждения

Владеть:

Этап 1: владеть системой знаний в области налогов и налогообложения, а также учета и отчетности.

Этап 2: иметь навыки проведения самостоятельных исследований для проведения расчетов налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Процедура оценивания
1	2	3	4
ПК-6:	способен осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Знать: права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства. Уметь: выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств. Владеть: владеть навыками применения методик и стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов.	устный опрос, доклад по результатам самостоятельной работы, компьютерное тестирование
ПК-22:	способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;	Знать: законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками. Уметь: применять знания по налоговому учету. Владеть: владеть навыками постановки цели о формулирования задач, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета и отчетности.	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

ПСК-2:	способен выявлять, давать оценку коррупционного поведения и содействовать его пресечению	Знать: порядок исчисления и уплаты налогов и сборов. Уметь: вести регистры налогового учета. Владеть: навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами.	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование
ПСК-4:	способен выявлять и использовать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений в профессиональной деятельности	Знать: принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности. Уметь: уметь находить решения типовых задач в сфере налогового учета, в том числе находить нестандартные решения типовых задач. Владеть: владеть системой знаний в области налогов и налогообложения, а также учета и отчетности.	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Процедура оценивания
1	2	3	4
ПК-6:	способен осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Знать: правила определения налоговой базы. Уметь: организовывать налоговый учет. Владеть: навыки формирования и представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.	устный опрос, доклад по результатам самостоятельной работы, компьютерное тестирование
ПК-22:	способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;	Знать: систему налоговых органов и их компетенции. Уметь: анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами. Владеть: готовить аналитические материалы для принятия организационно-управленческих реше-	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

		ний.	
ПСК-2:	способен выявлять, давать оценку коррупционного поведения и содействовать его пресечению	Знать: основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах. Уметь: формировать налоговую отчетность. Владеть: навыки по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики.	устный опрос, доклад по результатам самостоятельной работы, компьютерное тестирование
ПСК-4:	способен выявлять и использовать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений в профессиональной деятельности	Знать: порядок, методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок. Уметь: осуществлять анализ и контроль налоговой отчетности организации, предприятия, учреждения. Владеть: иметь навыки проведения самостоятельных исследований для проведения расчетов налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений.	устный опрос, доклад по результатам самостоятельной работы, компьютерное тестирование

3. Шкала оценивания.

Университет использует шкалы оценивания, соответствующие государственным регламентам в сфере образования и позволяющие обеспечивать интеграцию в международное образовательное пространство. Шкалы оценивания и описание шкал оценивания представлены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Шкалы оценивания

Диапазон оценки, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	A – (5+)	отлично – (5)	зачтено
[85;95)	B – (5)		
[70;85)	C – (4)	хорошо – (4)	
[60;70)	D – (3+)	удовлетворительно – (3)	
[50;60)	E – (3)		
[33,3;50)	FX – (2+)	неудовлетворительно – (2)	незачтено
[0;33,3)	F – (2)		

Таблица 4 - Описание шкал оценивания

ECTS	Критерии оценивания	Традиционная шкала
------	---------------------	--------------------

А	Превосходно – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.	отлично (зачтено)
В	Отлично – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	
С	Хорошо – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	хорошо (зачтено)
Д	Удовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	удовлетворительно (зачтено)
Е	Посредственно – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	удовлетворительно (незачтено)
ФХ	Условно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.	неудовлетворительно (незачтено)

F	Безусловно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.	
----------	--	--

4. 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.

Таблица 5 - ПК-6: способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства.	<p>1. После регистрации документы, принятые от налогоплательщиков, формируются в пачки по виду отчетности с сопроводительными ярлыками установленной формы и передаются в отдел ввода и обработки данных:</p> <p>+А) в тот же день после регистрации;</p> <p>Б) в пятидневный срок с даты регистрации;</p> <p>В) в трехдневный срок с даты регистрации.</p> <p>2. Работники отдела камеральных проверок осуществляют сверку списка состоящих на учете плательщиков, обязанных ее представлять в соответствующий срок, с данными об их фактическом представлении с использованием автоматизированной системы:</p> <p>А) на следующий рабочий день после установленного срока представления документации;</p> <p>+Б) по истечении шести дней после установленного срока представления документации;</p> <p>В) по истечении трех дней после установленного срока представления документации.</p> <p>3. Документация, декларации, принятые от налогоплательщиков подлежит регистрации должностными лицами отдела работы с налогоплательщиками с использованием программного обеспечения:</p> <p>+А) не позднее следующего рабочего дня с даты принятия документации;</p> <p>Б) в пятидневный срок с даты регистрации;</p> <p>В) в пятидневный срок с даты принятия документации.</p>
Уметь: выявлять условия, способствующие совершению	Задание 4. У организации образовалась недоимка по налогу на прибыль организации за третий квартал 2015 года в бюджеты всех уровней. Налоговая инспекция выставила ей требование об уплате

<p>правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств.</p>	<p>налога, указав в нем срок исполнения требования – 5 рабочих дней, и приняла решение о приостановлении операций по счетам организации в банках. Организация требование об уплате налога в течение 5 рабочих дней не исполнила.</p> <p>Налоговая инспекция приняла решение о взыскании налога за счет денежных средств, находящихся на счетах организации в банке, и одновременно наложила арест на имущество организации. Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции. Ответ, пожалуйста, обоснуйте.</p> <p>Задание 5. Организация оказывает индивидуальному предпринимателю услуги по ведению бухгалтерского учета.</p> <p>Кто может подписывать налоговые декларации от имени предпринимателя: обязан ли подписывать предприниматель лично или это может делать работник организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета? Какие документы необходимо приложить в случае подписания декларации работником такой организации от имени индивидуального предпринимателя? Какие требования НК РФ предъявляет к форме данных документов? Ответ, пожалуйста, обоснуйте.</p> <p>Задание 6. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.</p>
<p>Владеть: владеть навыками применения методик и стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов.</p>	<p>Задание 7. В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2015 год гражданином Д., что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Д. в 2014 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ. Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.</p> <p>Задание 8. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.</p> <p>Дайте правовую оценку ситуации.</p> <p>Задание 9. По результатам проведения КНП организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении? Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику? Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотре-</p>

	<p>ния материалов проверки? Имеет ли право налоговый орган направить копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения? Период времени для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения.</p>
--	---

Таблица 6 - ПК-6: способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности. Этап 2

<p>Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p>	<p>Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p>
<p>Знать: правила определения налоговой базы.</p>	<p>1. 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. 2. Проверка документов при выездной налоговой проверки может проводиться выборочным способом и (или): А) поголовным способом; Б) сплошным способом; +В) тотальным способом. 3. Налоговая ставка – это: +А) Размер налога на единицу налогообложения; Б) Размер налога на налогооблагаемую базу; В) Размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы; Г) Размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.</p>
<p>Уметь: организовать налоговый учет.</p>	<p>Задание 4. Налоговая инспекция назначила проведение выездной налоговой проверки соблюдения ОАО «Вега» налогового законодательства за 2015 год. После назначения указанной проверки, но до ее окончания ОАО «Вега» представило в налоговую инспекцию уточненную декларацию по налогу на имущество организаций за 2016 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 2016 год составила не 500 000 руб-</p>

	<p>лей, 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 «Вега» 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.</p> <p>Оцените правомерность действий налоговой инспекции. Ответ, пожалуйста, обоснуйте.</p> <p>Задание 5. Организация оказывает индивидуальному предпринимателю услуги по ведению бухгалтерского учета.</p> <p>Кто может подписывать налоговые декларации от имени предпринимателя: обязан ли подписывать предприниматель лично или это может делать работник организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета? Какие документы необходимо приложить в случае подписания декларации работником такой организации от имени индивидуального предпринимателя? Какие требования НК РФ предъявляет к форме данных документов? Ответ, пожалуйста, обоснуйте.</p> <p>Задание 6. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.</p>
<p>Владеть: навыки формирования и представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.</p>	<p>Задание 7. Проверка, осуществленная налоговой инспекцией, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 85000 руб.</p> <p>Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть положено? Какой орган правомочен наложить это взыскание?</p> <p>Задание 8. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.</p> <p>Дайте правовую оценку ситуации.</p> <p>Задание 9. По результатам проведения КНП организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении? Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику? Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотре-</p>

	<p>ния материалов проверки? Имеет ли право налоговый орган направить копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения? Период времени для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения.</p>
--	---

Таблица 7 - ПК-22: способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<p>Знать: законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками.</p>	<p>1. Камеральная налоговая проверка является:</p> <p>а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;</p> <p>б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;</p> <p>+в) оба варианта верны.</p> <p>2. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:</p> <p>а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;</p> <p>б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;</p> <p>+в) оба варианта верны.</p> <p>3. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:</p> <p>+а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;</p> <p>б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;</p> <p>в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.</p>
<p>Уметь: применять знания по налоговому учету.</p>	<p>Задание 4. Индивидуальный предприниматель Петров И.И. был привлечен к ответственности на основании статьи 119 НК РФ за непредставление налоговой декларации, но сумма исчисленного налога уплачена им в бюджет полностью, недоимки налоговым органом не выявлено.</p> <p>Оцените правомерность действий налогового органа по привлечению индивидуального предпринимателя к ответственности. Поясните, пожалуйста, свой ответ.</p> <p>Задание 5. Организация оказывает индивидуальному предпринимателю услуги по ведению бухгалтерского учета.</p> <p>Кто может подписывать налоговые декларации от имени предпринимателя: обязан ли подписывать предприниматель лично или это может делать работник организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета? Какие документы необходимо приложить в случае подписания декларации работником такой организации от имени индивидуального предпринимателя? Какие требования НК РФ предъявляет к форме данных документов? Ответ, пожалуйста, обоснуйте.</p>

	<p>Задание 6. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.</p>
<p>Владеть: владеть навыками постановки цели о формулировании задач, связанных с реализацией профессиональных функций в сфере налогового учета и отчетности.</p>	<p>Задание 7. Организация оказывает индивидуальному предпринимателю услуги по ведению бухгалтерского учета. Кто может подписывать налоговые декларации от имени предпринимателя: обязан ли подписывать предприниматель лично или это может делать работник организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета? Какие документы необходимо приложить в случае подписания декларации работником такой организации от имени индивидуального предпринимателя? Какие требования НК РФ предъявляет к форме данных документов? Ответ, пожалуйста, обоснуйте.</p> <p>Задание 8. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности. Дайте правовую оценку ситуации.</p> <p>Задание 9. По результатам проведения КНП организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении? Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику? Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки? Имеет ли право налоговый орган направить копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения? Период времени для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения.</p>

Таблица 8 - ПК-22: способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Этап 2

<p>Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p>	<p>Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p>
<p>Знать: систему налоговых органов и их компетенции.</p>	<p>1. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки: +а) не установлены;</p>

	<p>б) установлены Налоговым кодексом РФ; в) установлены Таможенным кодексом РФ.</p> <p>2. 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.</p> <p>3. Цель 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.</p>
<p>Уметь: анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.</p>	<p>Задание 4. По результатам камеральной проверки налогоплательщику было отказано в возмещении НДС на том основании, что поставщик товара и покупатель товара имеют одного соучредителя. Налоговый орган настаивает на том, что взаимозависимость лиц является основанием для выявления необоснованной налоговой выгоды. Правомерны ли действия налогового органа? Что такое необоснованная налоговая выгода?</p> <p>Задание 5. Организация оказывает индивидуальному предпринимателю услуги по ведению бухгалтерского учета. Кто может подписывать налоговые декларации от имени предпринимателя: обязан ли подписывать предприниматель лично или это может делать работник организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета? Какие документы необходимо приложить в случае подписания декларации работником такой организации от имени индивидуального предпринимателя? Какие требования НК РФ предъявляет к форме данных документов? Ответ, пожалуйста, обоснуйте.</p> <p>Задание 6. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.</p>
<p>Владеть: готовить аналитические материалы для принятия организационно-управленческих решений.</p>	<p>Задание 7. В марте 200X г. организация получила от поставщика неверно составленный счет-фактуру (допущены ошибки в юридическом адресе организации), направив требование поставщику на исправление, отразила их в книге покупок в марте 200X года. Исправленный счет-фактура был представлен поставщиком лишь в мае 200X года. В налоговой декларации за какой налоговый период следует отражать суммы НДС по исправленному счету-фактуре?</p> <p>Задание 8. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уп-</p>

	<p>латы штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.</p> <p>Дайте правовую оценку ситуации.</p> <p>Задание 9. По результатам проведения КНП организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении? Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику? Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки? Имеет ли право налоговый орган направить копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения? Период времени для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения.</p>
--	---

Таблица 9 - ПСК-2: способностью выявлять, давать оценку коррупционного поведения и содействовать его пресечению. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.	<p>1. В случае отказа налогоплательщика производству проверяющими во время налоговой выездной проверки осмотра (обследования) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых плательщиком для извлечения дохода составляется:</p> <p>А) справка; +Б) акт; В) протокол.</p> <p>2. По окончании выездной проверки проверяющий составляет:</p> <p>А) справку о проведенной проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения; Б) акт проверки, подписываемый проверяющими и руководителем проверяемой организации, либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями; +В) оба варианта верны.</p> <p>3. Акт выездной проверки составляется:</p> <p>+А) не позднее двух месяцев после составления справки; Б) сразу же после проведения выездной налоговой проверки; В) не раньше двух месяцев после составления справки.</p>
Уметь: вести регистры налогового учета.	<p>Задание 4. Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и опла-</p>

	<p>ченных расходов. Определите единый налог при УСН. Организация оказывает индивидуальному предпринимателю услуги по ведению бухгалтерского учета.</p> <p>Задание 5. Кто может подписывать налоговые декларации от имени предпринимателя: обязан ли подписывать предприниматель лично или это может делать работник организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета? Какие документы необходимо приложить в случае подписания декларации работником такой организации от имени индивидуального предпринимателя? Какие требования НК РФ предъявляет к форме данных документов? Ответ, пожалуйста, обоснуйте.</p> <p>Задание 6. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.</p>
<p>Владеть: навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами.</p>	<p>Задание 7. ООО «Комета» получило решение руководителя районной инспекции ФНС о привлечении к налоговой ответственности, вынесенное по результатам рассмотрения акта выездной налоговой проверки. Не согласившись с выводами, ООО спустя 8 дней с момента получения решения по почте отправило апелляционную жалобу в УФНС России по субъекту РФ.</p> <p>Соответствует ли порядок подачи указанной апелляционной жалобы положениям Налогового кодекса РФ?</p> <p>Задание 8. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.</p> <p>Дайте правовую оценку ситуации.</p> <p>Задание 9. По результатам проведения КНП организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении? Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику? Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки? Имеет ли право налоговый орган направлять копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения? Период времени для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения.</p>

Таблица 10 - ПСК-2: способностью выявлять, давать оценку коррупционного поведения и содействовать его пресечению. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах.	<p>1. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе: подачи заявления о постановке на учет, влечет взыскание штрафа в размере:</p> <p>+А) пяти тысяч рублей; Б) пятнадцати тысяч рублей; В) пятидесяти тысяч рублей.</p> <p>2. Экспертиза назначается в случаях, когда:</p> <p>+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.</p> <p>3. Выемка документов производится тогда, когда:</p> <p>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.</p>
Уметь: формировать налоговую отчетность.	<p>Задание 4. Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы). Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций? Организация оказывает индивидуальному предпринимателю услуги по ведению бухгалтерского учета.</p> <p>Задание 5. Кто может подписывать налоговые декларации от имени предпринимателя: обязан ли подписывать предприниматель лично или это может делать работник организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета? Какие документы необходимо приложить в случае подписания декларации работником такой организации от имени индивидуального предпринимателя? Какие требования НК РФ предъявляет к форме данных документов? Ответ, пожалуйста, обоснуйте.</p> <p>Задание 6. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату -</p>

	165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.
Владеть: навыки по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики.	<p>Задание 7. Камеральной проверкой по налогу на добавленную стоимость за отчетный период налоговым органом установлены нарушения порядка исчисления налоговой базы спустя 4 месяца со дня представления налоговой декларации в установленный срок. Может ли налогоплательщик привлекаться налоговым органом к налоговой ответственности за установленное налоговое правонарушение?</p> <p>Задание 8. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности. Дайте правовую оценку ситуации.</p> <p>Задание 9. По результатам проведения КНП организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении? Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику? Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки? Имеет ли право налоговый орган направить копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения? Период времени для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения.</p>

Таблица 11 - ПСК-4: способностью выявлять и использовать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений в профессиональной деятельности. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности.	<p>1. Налоговое правонарушение – это:</p> <p>+А) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;</p> <p>Б) виновное противоправное деяния, совершенное достигшими установленного законом возраста и вменяемыми людьми;</p> <p>В) международно-противоправное деяние, представляющее собой нарушение государством или иным субъектом международного права своих международных обязательств.</p>

	<p>2. Виновным в совершении налогового правонарушения признается:</p> <p>А) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно;</p> <p>Б) лицо, совершившее противоправное деяние по неосторожности;</p> <p>+В) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.</p> <p>3. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:</p> <p>+А) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);</p> <p>Б) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;</p> <p>В) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допускать наступление вредных последствий.</p>
<p>Уметь: уметь находить решения типовых задач в сфере налогового учета, в том числе находить нестандартные решения типовых задач.</p>	<p>Задание 4. Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб. Определите среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.</p> <p>Задание 5. Организация оказывает индивидуальному предпринимателю услуги по ведению бухгалтерского учета. Кто может подписывать налоговые декларации от имени предпринимателя: обязан ли подписывать предприниматель лично или это может делать работник организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета? Какие документы необходимо приложить в случае подписания декларации работником такой организации от имени индивидуального предпринимателя? Какие требования НК РФ предъявляет к форме данных документов? Ответ, пожалуйста, обоснуйте.</p> <p>Задание 6. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.</p>
<p>Владеть: владеть системой знаний в области налогов и налогообложения, а также учета и отчетности.</p>	<p>Задание 7. ООО "Северные зори" в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности. По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 200 000 руб. Определите, имеет ли право ООО "Северные зори" быть плательщиком единого сельхозналога.</p>

	<p>Задание 8. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности. Дайте правовую оценку ситуации.</p> <p>Задание 9. По результатам проведения КНП организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении? Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику? Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки? Имеет ли право налоговый орган направить копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения? Период времени для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения.</p>
--	---

Таблица 12 - ПСК-4: способностью выявлять и использовать взаимосвязь и взаимозависимость экономических и правовых явлений в профессиональной деятельности. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: порядок, методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок.	<p>1. Не могут допрашиваться в качестве свидетеля: А) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физическим или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля; Б) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей и относящуюся к профессиональной тайне этих лиц; +В) оба варианта верны.</p> <p>2. Основной довод суда при встречной проверки контрагента: +А) плательщик не может отвечать за своих контрагентов; Б) плательщик должен отвечать за своих контрагентов; В) плательщик не может отвечать за свои поступки.</p> <p>3. Методы фактического контроля – это: +А) методы, связанные с контролем результатов финансово-хозяйственной деятельности и выполнением налогоплательщиком его обязанностей по полному, точному исчислению налогов и своевременному их перечислению в бюджет;</p>

	<p>Б) методы, связанные с процессуальными действиями сотрудников налоговых органов по обеспечению представления документов;</p> <p>В) методы, связанные с инвентаризацией имущества.</p>
<p>Уметь: осуществлять анализ и контроль налоговой отчетности организации, предприятия, учреждения.</p>	<p>Задание 4. Назовите виды счетов, с которым не может производиться взыскание налога.</p> <p>Задание 5. Организация оказывает индивидуальному предпринимателю услуги по ведению бухгалтерского учета. Кто может подписывать налоговые декларации от имени предпринимателя: обязан ли подписывать предприниматель лично или это может делать работник организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета? Какие документы необходимо приложить в случае подписания декларации работником такой организации от имени индивидуального предпринимателя? Какие требования НК РФ предъявляет к форме данных документов? Ответ, пожалуйста, обоснуйте.</p> <p>Задание 6. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.</p>
<p>Владеть: иметь навыки проведения самостоятельных исследований для проведения расчетов налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений.</p>	<p>Задание 7. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?</p> <p>Задание 8. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности. Дайте правовую оценку ситуации.</p> <p>Задание 9. По результатам проведения КНП организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении? Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику? Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотре-</p>

	ния материалов проверки? Имеет ли право налоговый орган направить копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения? Период времени для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения.
--	--

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Многообразие изучаемых тем, видов занятий, индивидуальных способностей студентов, обуславливает необходимость оценивания знаний, умений, навыков с помощью системы процедур, контрольных мероприятий, различных технологий и оценочных средств.

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль, контроль самостоятельной работы студентов.

Текущий контроль успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторские занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, собеседование, публичная защита, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, выполнение, расчетно-проектировочной и расчетно-графической работ и т.д.);
- тестовая (устное, письменное, компьютерное тестирование).

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

Устная форма позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки. Проводятся преподавателем с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитана на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Доклад—подготовленное студентом самостоятельно публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной проблемы.

Количество и вес критериев оценки доклада зависят от того, является ли доклад единственным объектом оценивания или он представляет собой только его часть.

Доклад как единственное средство оценивания эффективен, прежде всего, тогда, когда студент представляет результаты своей собственной учебно/научно-исследовательской деятельности, и важным является именно содержание и владение представленной информацией. В этом случае при оценке доклада может быть использована любая совокупность из следующих критериев:

- соответствие выступления теме, поставленным целям и задачам;
- проблемность / актуальность;
- новизна / оригинальность полученных результатов;
- глубина / полнота рассмотрения темы;
- доказательная база / аргументированность / убедительность / обоснованность выводов;
- логичность / структурированность / целостность выступления;

–речевая культура (стиль изложения, ясность, четкость, лаконичность, красота языка, учет аудитории, эмоциональный рисунок речи, доходчивость, пунктуальность, невербальное сопровождение, оживление речи афоризмами, примерами, цитатами и т.д.);

–используются ссылки на информационные ресурсы (сайты, литература);

–наглядность / презентабельность (если требуется);

–самостоятельность суждений / владение материалом / компетентность.

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. Для повышения объективности оценки собеседование может проводиться группой преподавателей/экспертов. Критерии оценки результатов собеседования зависят от того, каковы цели поставлены перед ним и, соответственно, бывают разных видов:

–индивидуальное (проводит преподаватель)

–групповое (проводит группа экспертов);

–ориентировано на оценку знаний

–ситуационное, построенное по принципу решения ситуаций.

Критерии оценки при собеседовании:

- глубина и систематичность знаний;

- адекватность применяемых знаний ситуации;

-Рациональность используемых подходов;

- степень проявления необходимых качеств;

- Умение поддерживать и активизировать беседу.

Письменная форма приучает к точности, лаконичности, связности изложения мысли. Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе. Письменные работы могут включать: диктанты, контрольные работы, эссе, рефераты, курсовые работы, отчеты по практикам, отчеты по научно-исследовательской работе студентов.

Контрольная работа - средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или всей дисциплины. Контрольная работа – письменное задание, выполняемое в течение заданного времени (в условиях аудиторной работы –от 30 минут до 2 часов, от одного дня до нескольких недель в случае внеаудиторного задания). Как правило, контрольная работа предполагает наличие определенных ответов и решение задач.

Критерии оценки выполнения контрольной работы:

–соответствие предполагаемым ответам;

–правильное использование алгоритма выполнения действий (методики, технологии и т.д.);

–логика рассуждений;

–неординарность подхода к решению;

- правильность оформления работы.

Тестовая форма - позволяет охватить большое количество критериев оценки и допускает компьютерную обработку данных. Как правило, предлагаемые тесты оценки компетенций делятся на психологические, квалификационные (в учебном процессе эту роль частично выполняет педагогический тест) и физиологические.

Современный тест, разработанный в соответствии со всеми требованиями теории педагогических измерений, может включать задания различных типов (например, эссе или сочинения), а также задания, оценивающие различные виды деятельности учащихся (например, коммуникативные умения, практические умения).

В обычной практике применения тестов для упрощения процедуры оценивания как правило используется простая схема:

–отметка «3», если правильно выполнено 50 –70% тестовых заданий;

–«4», если правильно выполнено 70 –85 % тестовых заданий;

–«5», если правильно выполнено 85 –100 % тестовых заданий.

Параметры оценочного средства

Предел длительности контроля	45 мин.
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подэлемента	30, согласно плана
Последовательность выборки вопросов из каждого раздела	Определенная по разделам, случайная внутри раздела
Критерии оценки:	Выполнено верно заданий
«5», если	(85-100)% правильных ответов
«4», если	(70-85)% правильных ответов
«3», если	(50-70)% правильных ответов

Промежуточная аттестация – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практических и семинарских занятий. Зачет, как правило, выставляется без опроса студентов по результатам контрольных работ, рефератов, других работ выполненных студентами в течение семестра, а также по результатам текущей успеваемости на семинарских занятиях, при условии, что итоговая оценка студента за работу в течение семестра (по результатам контроля знаний) больше или равна 60%. Оценка, выставляемая за зачет, может быть как качественной типа (по шкале наименований «зачтено»/ «не зачтено»), так и количественной (т.н. дифференцированный зачет с выставлением отметки по шкале порядка - «отлично, «хорошо» и т.д.)

6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.

6.1. Тестовые задания

1. 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.

2. 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.

3. 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.
4. 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.
5. 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.
6. Цель 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.
7. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:
- а) не установлены;
- б) установлены Налоговым кодексом РФ;
- в) установлены Таможенным кодексом РФ.
8. 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.
9. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:
- а) 300 руб. за каждый документ;
- б) 200 руб. за каждый документ;
- в) 800 руб. за каждый документ.
10. В случае направления налогоплательщику требования о предоставлении 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.
11. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:
- а) Акт камеральной налоговой проверки;
- б) Справка камеральной налоговой проверки;
- в) Протокол камеральной налоговой проверки.
12. 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.

13. Инвентаризация имущества проводится в случаях, когда:

- А) материалы проверки дают основание предполагать наличие имущества, не отраженного в бухгалтерском учете, или же отсутствие имущества при наличии сведений в учете;
- Б) для разъяснения возникающих в процессе проверки вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике;
- В) у проверяющих достаточно оснований полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены.

14. К инвентаризируемому имуществу относятся:

- А) основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы;
- Б) готовая продукция, товары, запасы, денежные средства, кредиторская задолженность;
- В) оба варианта верны.

15. Для проведения инвентаризации привлечение экспертов, переводчиков и других специалистов:

- А) правомерно налоговыми органами;
- Б) не правомерно налоговыми органами;
- В) правомерно налогоплательщиками.

16. По результатам инвентаризации составляется:

- А) ведомость результатов, которая подписывается председателем комиссии;
- Б) акт;
- В) сверка.

17. На стадии принятия деклараций налоговыми органами от налогоплательщиков документы подвергаются:

- А) визуальному контролю на наличие реквизитов;
- Б) полному контролю правильности исчисления налоговой базы;
- В) обработке в интересах санитарии.

18. В случае представления деклараций налогоплательщиками в налоговый орган по почте, и отсутствия в них какого-либо из реквизитов, отдел работы с налогоплательщиками должен письменно уведомить плательщика о необходимости представления им документа по установленной форме:

- А) в трехдневный срок с даты регистрации;
- Б) в пятидневный срок с даты регистрации;
- В) в течение 2 месяцев с даты регистрации.

19. Документация, декларации, принятые от налогоплательщиков подлежат регистрации должностными лицами отдела работы с налогоплательщиками с использованием программного обеспечения:

- А) не позднее следующего рабочего дня с даты принятия документации;
- Б) в пятидневный срок с даты регистрации;
- В) в пятидневный срок с даты принятия документации.

20. После регистрации документы, принятые от налогоплательщиков, формируются в пачки по виду отчетности с сопроводительными ярлыками установленной формы и передаются в отдел ввода и обработки данных:

- А) в тот же день после регистрации;
- Б) в пятидневный срок с даты регистрации;
- В) в трехдневный срок с даты регистрации.

21. Работники отдела камеральных проверок осуществляют сверку списка состоящих на учете плательщиков, обязанных ее представлять в соответствующий срок, с данными об их фактическом представлении с использованием автоматизированной системы:

- А) на следующий рабочий день после установленного срока представления документации;

- Б) по истечении шести дней после установленного срока представления документации;
В) по истечении трех дней после установленного срока представления документации.
22. Данные крупнейших и основных плательщиков вводятся в АИС «Налог» в первоочередном порядке в полном объеме:
- А) в течение трех рабочих дней, следующих за днем их получения;
Б) в течение пяти рабочих дней, следующих за днем их получения;
В) в течение семи рабочих дней, следующих за днем их получения.
23. Камеральная налоговая проверка проводится в течении:
- А) двух месяцев;
Б) трех месяцев;
В) пяти месяцев.
24. Если по результатам камеральной проверки выявлены обстоятельства, свидетельствующие о совершении налогового правонарушения, должностным лицом составляется:
- А) докладная записка на имя руководителя налогового органа с предложениями по привлечению к налоговой ответственности, отказу в привлечении к ответственности, о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля;
Б) акт камеральной проверки;
В) справка камеральной проверки.
25. Докладная записка и материалы проверки передаются в юридический отдел для подготовки проекта решения:
- А) не позднее трехнедельного срока до окончания срока проведения камеральной проверки;
Б) не позднее двухнедельного срока до окончания срока проведения камеральной проверки;
В) не позднее двухдневного срока до окончания срока проведения камеральной проверки.
26. Требование об уплате сумм налога, пеней, санкций после камеральной налоговой проверки направляется налогоплательщику в течение:
- А) десятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;
Б) трехдневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;
В) пятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций.
27. 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.
28. Проверка документов при выездной налоговой проверки может проводиться выборочным способом и (или):
- А) поголовным способом;
Б) сплошным способом;
В) тотальным способом.
29. 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.

30. При приезде на объект во время выездной налоговой проверки, проверяющие:
- А) имеют право беспрепятственно войти в проверяемую организацию;
 - Б) обязаны предъявить руководителю проверяемой организации служебные удостоверения;
 - В) обязаны предъявить руководителю проверяемой организации служебные удостоверения и решение о проведении выездной проверки.

6.2. Типовые контрольные задания

Задание 1. У организации образовалась недоимка по налогу на прибыль организации за третий квартал 2015 года в бюджеты всех уровней. Налоговая инспекция выставила ей требование об уплате налога, указав в нем срок исполнения требования – 5 рабочих дней, и приняла решение о приостановлении операций по счетам организации в банках. Организация требование об уплате налога в течение 5 рабочих дней не исполнила.

Налоговая инспекция приняла решение о взыскании налога за счет денежных средств, находящихся на счетах организации в банке, и одновременно наложила арест на имущество организации. Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции. Ответ, пожалуйста, обоснуйте.

Задание 2. В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2015 год гражданином Д., что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Д. в 2014 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ. Обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.

Задание 3. Налоговая инспекция назначила проведение выездной налоговой проверки соблюдения ОАО «Вега» налогового законодательства за 2015 год. После назначения указанной проверки, но до ее окончания ОАО «Вега» представило в налоговую инспекцию уточненную декларацию по налогу на имущество организаций за 2016 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 2016 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 «Вега» 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.

Оцените правомерность действий налоговой инспекции. Ответ, пожалуйста, обоснуйте.

Задание 4. Проверка, осуществленная налоговой инспекцией, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 85000 руб.

Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть положено? Какой орган правомочен наложить это взыскание?

Задание 5. Индивидуальный предприниматель Петров И.И. был привлечен к ответственности на основании статьи 119 НК РФ за непредставление налоговой декларации, но сумма исчисленного налога уплачена им в бюджет полностью, недоимки налоговым органом не выявлено.

Оцените правомерность действий налогового органа по привлечению индивидуального предпринимателя к ответственности. Поясните, пожалуйста, свой ответ.

Задание 6. Организация оказывает индивидуальному предпринимателю услуги по ведению бухгалтерского учета.

Кто может подписывать налоговые декларации от имени предпринимателя: обязан ли подписывать предприниматель лично или это может делать работник организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета? Какие документы необходимо приложить в случае подписания декларации работником такой организации от имени индивидуального предпринимателя? Какие требования НК РФ предъявляет к форме данных документов? Ответ, пожалуйста, обоснуйте.

Задание 7. По результатам камеральной проверки налогоплательщику было отказано в возмещении НДС на том основании, что поставщик товара и покупатель товара имеют одного соучредителя. Налоговый орган настаивает на том, что взаимозависимость лиц является основанием для выявления необоснованной налоговой выгоды.

Правомерны ли действия налогового органа? Что такое необоснованная налоговая выгода?

Задание 8. В марте 200X г. организация получила от поставщика неверно составленный счет-фактуру (допущены ошибки в юридическом адресе организации), направив требование поставщику на исправление, отразила их в книге покупок в марте 200X года. Исправленный счет-фактура был представлен поставщиком лишь в мае 200X года. В налоговой декларации за какой налоговый период следует отражать суммы НДС по исправленному счету-фактуре?

Задание 9. Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов. Определите единый налог при УСН.

Задание 10. ООО «Комета» получило решение руководителя районной инспекции ФНС о привлечении к налоговой ответственности, вынесенное по результатам рассмотрения акта выездной налоговой проверки. Не согласившись с выводами, ООО спустя 8 дней с момента получения решения по почте отправило апелляционную жалобу в УФНС России по субъекту РФ.

Соответствует ли порядок подачи указанной апелляционной жалобы положениям Налогового кодекса РФ?

Разработал:



А.Р. Хаметова