

Приложение 2 к рабочей программе дисциплины
«Организация и методика проведения налоговых проверок»

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ПЕДАГОГИКИ И ПРАВА»

Факультет экономики и управления

Фонд оценочных средств
по дисциплине
«Организация и методика проведения налоговых проверок»

Направление подготовки:
38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования:
бакалавриат

Квалификация выпускника:
«бакалавр»

Содержание

1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
2	Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	9
2.1	Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля.....	9
2.2	Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине	11
2.2.1	Примерный перечень вопросов к зачету	11
2.2.2	Примерное задание на зачет	12
2.3	Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине	14
2.3.1	Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине.....	14
2.3.2	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	15
2.3.3	Задания для самостоятельной работы	15
2.3.4	Тесты по дисциплине	17
2.3.5	Типовые задания.....	32
2.3.6	Задания для контрольной работы	36
2.3.7	Методика проведения лекции-беседы	37
2.3.8	Методика проведения лекции-дискуссии	38
2.3.9	Методика проведения интерактивного решения задач	39
3	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине	40

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p>-знает методику критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий при проведении налоговых проверок;</p> <p>- умеет осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий при проведении налоговых проверок;</p> <p>- владеет навыками осуществления критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий при проведении налоговых проверок</p>	<p>- имеет базовые знания методики критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий при проведении налоговых проверок;</p> <p>- умеет осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий при проведении налоговых проверок;</p> <p>- владеет навыками владеет навыками осуществления критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий при проведении налоговых проверок по инструкции преподавателя.</p>	Начальный	зачтено (60 – 74 баллов)
		<p>- знает методику критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий при проведении налоговых проверок;</p> <p>- умеет осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий при проведении налоговых проверок;</p> <p>- владеет навыками осуществления критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий при проведении налоговых проверок;</p>	Основной	зачтено (75 – 89 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		<p>ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий при проведении налоговых проверок</p> <p>- <i>знает</i> методику критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий при проведении налоговых проверок;</p> <p>- <i>умеет</i> осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий при проведении налоговых проверок;</p> <p>- <i>владеет опытом</i> осуществления критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий при проведении налоговых проверок при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях</p>	Завершающий	зачтено (90 – 100 баллов)
УК-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	<p>-<i>знает</i> требования нормативно-правового регулирования и методики проведения налоговых проверок;</p> <p>- <i>умеет</i> применять положения нормативно-правовых документов, регламентирующих организацию и</p>	<p>- <i>имеет базовые знания</i> нормативно-правового регулирования и методики проведения налоговых проверок;</p> <p>- <i>умеет</i> применять положения нормативно-правовых документов, регламентирующих организацию и проведение налоговых проверок;</p> <p>- <i>владеет навыками</i> применения положений нормативно-правовых документов, регламентирующих</p>	Начальный	зачтено (60 – 74 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
	<p>проведение налоговых проверок;</p> <p>- владеет навыками применения положений нормативно-правовых документов, регламентирующих организацию и проведение налоговых проверок.</p>	<p>организацию и проведение налоговых проверок по инструкции преподавателя.</p> <p>- знает требования нормативно-правового регулирования и методики проведения налоговых проверок;</p> <p>умеет применять положения нормативно-правовых документов, регламентирующих организацию и проведение налоговых проверок;</p> <p>владеет навыками применения положений нормативно-правовых документов, регламентирующих организацию и проведение налоговых проверок.</p> <p>- знает требования нормативно-правового регулирования и методики проведения налоговых проверок;</p> <p>умеет применять положения нормативно-правовых документов, регламентирующих организацию и проведение налоговых проверок;</p> <p>владеет навыками применения положений нормативно-правовых документов, регламентирующих организацию при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p>	<p>Основной</p> <p>Завершающий</p>	<p>зачтено (75 – 89 баллов)</p> <p>зачтено (90 – 100 баллов)</p>
<p>ПК-4 Способен управлять процессами формирования информации в системе учета, контроля и анализа</p>	<p>- знает принципы управления процессами формирования информации в системе учета, контроля и анализа</p>	<p>- имеет базовые знания принципов управления процессами формирования информации в системе учета, контроля и анализа при проведении</p> <p>- умеет на основе типовых примеров управлять процессами формирования</p>	<p>Начальный</p>	<p>зачтено (60 – 74 баллов)</p>

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
	<p>при проведении налоговых проверок; - умеет управлять процессами формирования информации в системе учета, контроля и анализа при проведении налоговых проверок; - владеет навыками управления процессом формированием информации в системе учета, контроля и анализа при проведении налоговых проверок;</p>	<p>информации в системе учета, контроля и анализа при проведении налоговых проверок; - владеет навыками управления процессом формированием информации в системе учета, контроля и анализа при проведении налоговых проверок по инструкции преподавателя.</p>		
	<p>налоговых проверок; - владеет навыками управления процессом формированием информации в системе учета, контроля и анализа при проведении налоговых проверок;</p>	<p>- знает принципы управления процессами Формирования информации в системе учета, контроля и анализа при проведении налоговых проверок; - умеет управлять процессами формирования информации в системе учета, контроля и анализа при проведении налоговых проверок; - владеет навыками управления процессом формированием информации в системе учета, контроля и анализа при проведении налоговых проверок.</p>	Основной	зачтено (75 – 89 баллов)
		<p>- знает принципы управления процессами Формирования информации в системе учета, контроля и анализа при проведении налоговых проверок; - умеет управлять процессами формирования информации в системе учета, контроля и анализа при проведении налоговых проверок; - владеет опытом управления процессом Формированием информации в системе учета, контроля и анализа при проведении</p>	Завершающий	зачтено (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		налоговых проверок при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.		
ПК-19 Способен обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизии, налоговых и иных проверок	<p>- знает нормативные документы для обоснования принятых экономическим субъектом решений при проведении налоговых проверок;</p> <p>- умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении налоговых проверок;</p> <p>- владеет навыками обоснования принятых экономическим субъектом решений при проведении налоговых проверок.</p>	<p>- имеет базовые знания для обоснования принятых экономическим субъектом решений при проведении налоговых проверок;</p> <p>- умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении налоговых проверок;</p> <p>- владеет навыками обоснования принятых экономическим субъектом решений при проведении налоговых проверок по инструкции преподавателя.</p>	Начальный	зачтено (60 – 74 баллов)
		<p>- знает нормативные документы для обоснования принятых экономическим субъектом решений при проведении налоговых проверок;</p> <p>- умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении налоговых проверок;</p> <p>- владеет навыками обоснования принятых экономическим субъектом решений при проведении налоговых проверок.</p>	Основной	зачтено (75 – 89 баллов)
		<p>- знает нормативные документы для обоснования принятых экономическим субъектом решений при проведении налоговых проверок;</p> <p>- умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении налоговых проверок;</p> <p>- владеет опытом обоснования принятых</p>	Завершающий	зачтено (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		экономическим субъектом решений при проведении налоговых проверок при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях		



ВИЭПШ

2 Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля

1. Налог — это:

- А обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- В обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- С обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- А налоговая база;
- В налоговая ставка;
- С налоговые льготы?

3. Налоговая ставка — это:

- А процентная величина от объекта налогообложения;
- В величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- С фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- А у источника выплаты;
- В по декларации;
- С когда налог исчисляется налоговым органом?

4. Прогрессивное налогообложение — это:

- А уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- В увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- С когда налоговая ставка не изменяется.

5. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:

- А при косвенном налогообложении;
- В при прямом налогообложении;
- С никогда не являются?

6. Налоговая база — это:

- А предмет, подлежащий налогообложению;
- В стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- С период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

7. Обязанность уплатить налог возникает, если:

- А установлена налоговая ставка и налоговый период;
- В установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- С установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

8. Регулирующая функция налогов позволяет государству:

- А обеспечивать наполняемость бюджета;
- В стимулировать предпринимательскую активность;
- С регулировать экономические процессы внутри страны.

9. С каким налогом связана дисциплинарная функция налога:

- А с единым социальным налогом;
- В с единым сельскохозяйственным налогом;
- С с единым налогом на вмененный доход?

10. Какой элемент налогообложения наиболее часто используется государством для реализации дестимулирующей функции:

- А налоговая льгота;
- В налоговая ставка;
- С налоговый период?

11. При реализации стимулирующей функции государство:

- А стимулирует экономический рост внутри страны;
- В контролирует эффективность финансовой деятельности

хозяйствующего субъекта;

- С контролирует пополняемость государственного бюджета.

12. Какое количество функций может быть присуще одному налогу:

- А налогу всегда присуща только одна функция;
- В налогу присущи только две функции;
- С налогу могут быть присущи и большее количество функций?

13. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:

- А только экономические;
- В только социальные;
- С экономические, социальные, экологические и др.?

14. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:

- А снижения налогов;
- В повышения налогов;
- С отмены налоговых льгот.

16. Государственный бюджет - это

- А. перечень расходов государства
- В. финансовый план государства, сопоставляющий ожидаемые доходы и расходы
- С. все суммы, поступившие в казну
- Д. разница между доходами и расходами государства

17. Профицит бюджета - это

- А. превышение расходов над доходами в процессе исполнения бюджета.
- В. превышение доходов над расходами в процессе исполнения бюджета.
- С. Перераспределение средств между бюджетами разных уровней.
- Д. Недовыполнение плана по доходам бюджета.

18. Увеличение ставки налога на прибыль

- А. уменьшает совокупный инвестиционный спрос
- В. всегда влечет за собой увеличение поступлений в казну
- С. уменьшает правительственные закупки
- Д. уменьшает безработицу

19. Бюджетная классификация включает в себя...

- А ведомственную классификацию доходов бюджета
- В классификацию доходов бюджета
- С функциональную классификацию доходов бюджета
- Д экономическую классификацию расходов бюджета

20. Основой финансовой системы страны являются ...

- А государственные финансы
- В финансы граждан
- С финансы организаций
- Д государственные и муниципальные финансы

21. В чем заключается принцип достаточности налогообложения:

- А все граждане должны уплачивать налоги соразмерно получаемым доходам;
- В налогов должно быть достаточно для покрытия расходов государства;
- С после уплаты налогов у граждан должно оставаться достаточно средств для существования.

22. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:

- А принцип равенства и справедливости;
 - В принцип эластичности;
 - С принцип экономности.
23. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:
- А прогрессивного налогообложения;
 - В пропорционального налогообложения;
 - С регрессивного налогообложения.
24. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:
- А политика максимальных налогов;
 - В политика разумных налогов;
 - С политика высоких налогов и роста социальных программ.
25. Субъектом налоговой политики выступает:
- А государство;
 - В налогоплательщики;
 - С налоговые агенты.
26. Налоговая политика относится:
- А к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - В к косвенным методам государственного регулирования экономики;
27. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:
- А к экономическим целям налоговой политики;
 - В к международным целям налоговой политики;
 - С к социальным целям налоговой политики.
28. Налоговое регулирование -
- А экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
 - В система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.
29. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:
- А НК РФ;
 - В законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
 - С законами муниципальных образований, принятыми в соответствии с НК РФ.
30. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:
- А налоговые льготы;
 - В налоговые ставки;
 - С налоговые санкции.

2.2 Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине

2.2.1 Примерный перечень вопросов к зачету

1. Эффективность налоговой системы: варианты оценки.
2. Налоговый контроль: общие положения.
3. Налоговая тайна.
4. Участники налоговых правоотношений.
5. Налоговые проверки.
6. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые нарушения.
7. Учет организаций и физических лиц.
8. Порядок постановки на учет и снятия с учета.
9. ИНН налогоплательщика.

10. Обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц.
11. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.
12. Принципы отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.
13. Внешние и внутренние источники информации.
14. Предпроверочный анализ.
15. Камеральная налоговая проверка.
16. Выездная налоговая проверка.
17. Организация и проведение налоговыми органами мероприятий валютного контроля.
18. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами и иными организациями при осуществлении налогового контроля.
19. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел.
20. Взаимодействие налоговых органов с Банком России, банками и иными кредитными организациями.
21. Взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой судебных приставов.
22. Взаимодействие налоговых органов с Пенсионным фондом России.
23. Взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.
24. Составление акта налоговой проверки.
25. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
26. Налоговые санкции.
27. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
28. Обжалование решений налоговых органов.
29. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган.
30. Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом.
31. Взаимозависимые лица.
32. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
33. Контролируемые сделки.
34. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.

2.2.2 Примерное задание на зачет

Тестовое задание

1. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
 - А. федеральные налоги и сборы;
 - В. налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
 - С. местные налоги и сборы;
 - Д. таможенные пошлины.
2. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:
 - А. списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
 - В. предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
 - С. предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
 - Д. предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.
3. Цель налогового планирования – это:
 - А. уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;
 - В. анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;
 - С. осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов.
4. Полный арест имущества налогоплательщика – это когда:

- А. налогоплательщик может владеть пользоваться и распоряжаться имуществом, но с разрешения налогового органа;
- В. налогоплательщик не вправе распоряжаться имуществом, а владеть и пользоваться может с разрешения налогового органа;
- С. не имеет право пользоваться и распоряжаться имуществом.
5. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:
- А. 5 дней
- В. 1 месяца
- С. 10 дней
6. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:
- А. адрес налогового органа, осуществляющего проверку
- В. Ф.И.О. должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку
- С. выявленные налоговые нарушения со ссылкой на статьи НК РФ?
7. В какой срок должны быть представлены документы для проверки по требованию налогового инспектора перед выездной налоговой проверкой:
- А. в трехдневный срок;
- В. в пятидневный срок;
- С. в десятидневный срок;
- Д. в течение месяца;
8. В состав представительских расходов не включаются:
- А. на проведение официального приема
- В. на отдых на турбазе
- С. на транспортное обеспечение
- Д. на буфетное обслуживание не более 4 % от суммы расходов на оплату труда
- Е. не более 3 % от суммы расходов на оплату труда
- Ф. не более 6 % от суммы расходов на оплату труда
9. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки:
- А. 5 месяцев
- В. 6 месяцев
- С. 3 месяца
10. В течение какого срока после предоставления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:
- А. 1 месяца
- В. 2 месяцев
- С. 3 месяцев

Практическое задание

Предприятие в декабре 2015 года реализовало станок, который эксплуатировался 5 лет. Срок полезного использования 8 лет. На расчетный счет в августе поступило за станок 53 тыс. руб. По инвентарным карточкам учета основных средств первоначальная стоимость станка 80 тыс. руб. На момент реализации начислена амортизация по станку в сумме 17,2 тыс. руб. Расходы на демонтаж станка 0,9 тыс. руб.

Требуется:

1. Рассчитать результат от прочей реализации.
2. Определить сумму убытка, подлежащую отнесению к прочим расходам в 2015 году.

2.3 Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине

2.3.1 Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Контрольный опрос	Контрольный опрос – это метод оценки уровня освоения компетенций, основанный на непосредственном (беседа, интервью) или опосредованном (анкета) взаимодействии преподавателя и студента. Источником контроля знаний в данном случае служит словесное или письменное суждение студента	Примерный перечень вопросов к зачету Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение Задания для самостоятельной работы
Собеседование	Собеседование – это один из методов контрольного опроса, представляющий собой относительно свободный диалог между преподавателем и студентом на заданную тему	Примерный перечень вопросов к зачету Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение Задания для самостоятельной работы
Тестовые задания	Тестирование - удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня освоения компетенций студентами	Тесты по дисциплине
Самостоятельное решение типовых задач	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения проблем теории и практики.	Типовые задания
Контрольная работа	Эффективный метод проверки знаний обучающихся, полученных ими на определённом этапе. Основная задача контрольных работ - выявить, какие изученные темы вызывают затруднения и в последствие искоренить недостатки	Задания для контрольной работы
Лекция-беседа	Диалогический метод изложения и усвоения учебного материала. Лекция-беседа позволяет с помощью системы вопросов, умелой их постановки и искусного поддержания диалога воздействовать как на сознание, так и на подсознание обучающихся, научить их самокоррекции	Методика проведения лекции-беседы
Лекция-дискуссия	Метод обучения, основанный на обмене мнениями по определенной тематике. Хорошо проведенная дискуссия учит более глубокому пониманию проблемы, умению защищать свою позицию, но считаться	Методика проведения лекции-дискуссии Примерный перечень вопросов к зачету Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
	с мнением других. Использовать дискуссию в учебном процессе целесообразно в том случае, когда обучающиеся обладают значительной степенью самостоятельности мышления, умеют аргументировать, доказывать и обосновывать свою точку зрения.	
Интерактивное решение задач	Метод модерации, при котором при решении задач принимают участие все обучающиеся под руководством преподавателя-модератора	Методика проведения интерактивного решения задач Типовые задания

2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение

1. Эффективность налоговой системы: варианты оценки.
2. Налоговый контроль: общие положения.
3. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые нарушения.
4. Обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц.
5. Внешние и внутренние источники информации.
6. Взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой судебных приставов.
7. Взаимодействие налоговых органов с Пенсионным фондом России.
8. Взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.
9. Взаимозависимые лица.

2.3.3 Задания для самостоятельной работы

Задания для самостоятельной работы по теме «Методологические основы налогового контроля»

Ответить на следующие вопросы:

1. Что такое выездная налоговая проверка?
2. Что такое камеральная налоговая проверка?
3. Как часто налоговые органы устраивают камеральные налоговые проверки?
4. Что такое встречная налоговая проверка?
5. В какое время суток проходит выездная налоговая проверка
6. Кто может присутствовать при выездной налоговой проверке?

Задания для самостоятельной работы по теме «Учетные функции налоговых органов»

Ответить на вопросы:

1. Что такое ИНН налогоплательщика?
2. Расскажите о структуре ИНН налогоплательщика - физического лица
3. Расскажите о структуре ИНН налогоплательщика – юридического лица
4. Что такое КПП?
1. Перечислите обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц.
5. Дайте определение понятию «коммерческий банк»?
6. Какие коммерческие банки Вы знаете?
7. Сколько расчетных счетов может открывать налогоплательщик в банке?
8. Перечислите обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.

Задания для самостоятельной работы по теме «Отбор налогоплательщиков для выездных налоговых проверок, предпроверочный анализ»

Ответить на вопросы:

1. Перечислите внешние источники информации для налоговых органов
2. Перечислите внутренние источники информации
3. Что такое предпроверочный анализ налогоплательщика?
4. Что включает в себя предпроверочный анализ налогоплательщика?

Задания для самостоятельной работы по теме «Налоговые проверки»

Ответить на вопросы:

1. Перечислите этапы проведения выездной налоговой проверки
2. Понятие встречной проверки
3. Расскажите о порядке регистрации налоговой отчетности
4. Особенности передачи налоговой отчетности по коммуникационным каналам связи
5. Что включает в себя валютный контроль?
6. Каким образом осуществляется взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел
7. Каким образом осуществляется взаимодействие налоговых органов с Банком России?
8. Каким образом осуществляется взаимодействие налоговых органов с коммерческими банками?
9. Каким образом осуществляется взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой судебных приставов?
10. Каким образом осуществляется взаимодействие налоговых органов с Пенсионным фондом России?

Задания для самостоятельной работы по теме «Оформление результатов налоговых проверок»

Ответить на вопросы:

1. Кто выносит решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?
2. Какие меры применяются к налогоплательщикам, не представившим налоговую отчетность по истечении шести дней после срока представления отчетности?
3. В какие сроки должны быть устранены нарушения, обнаруженные налоговыми органами в ходе проведения налоговой проверки?

Задания для самостоятельной работы по теме «Реализация результатов налоговой проверки»

Ответить на вопросы:

1. В какие сроки можно обжаловать решения налоговых органов?
2. Каков порядок подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган?
3. Расскажите о порядке рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом.

Задания для самостоятельной работы по теме «Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами»

Ответить на вопросы:

1. Дайте определение понятию «взаимозависимые люди»
2. Перечислите методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
3. Что такое «контролируемые сделки»?
4. Расскажите о налоговых проверках в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
5. Что включают в себя соглашения о ценообразовании для целей налогообложения?

Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений) по дисциплине

1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
2. Организационное регулирование налогового контроля.
3. Планирование налоговых проверок.
4. Особенности налоговых проверок федеральных налогов и сборов.
5. Особенности налоговых проверок региональных налогов и сборов.
6. Особенности налоговых проверок местных налогов и сборов.

7. Методика налоговой проверки НДС.
8. Методика налоговой проверки налога на прибыль.
9. Методика налоговой проверки налога на доходы физических лиц.
10. Методика налоговой проверки налога на имущество организаций.
11. Методика налоговой проверки единого налога на вмененный доход.
12. Методика налоговой проверки земельного налога.
13. Автоматизированная информационная технология налогового контроля.
14. Организация и методика проведения проверки доходов организации
15. Организация и методика проверки расходов организации
16. Организация и методика проведения проверки внереализационных доходов и расходов
17. Методы фактического контроля
18. Виды налоговых проверок и их особенности
19. Оформление результатов выездной налоговой проверки
20. Камеральная налоговая проверка. Порядок ее проведения.
21. Выездная налоговая проверка. Порядок проведения.
22. Защита прав и интересов налогоплательщиков при проведении налогового контроля.

Перечень дискуссионных тем

1. Актуальные проблемы налогообложения в РФ.
2. Проблемы реализации НК РФ как закона прямого действия.
3. Проблемы исчисления и уплаты отдельных налогов.
4. Методы распределения налогов и налоговых доходов между бюджетами, применяемые в Российской Федерации.
5. Развитие налогового консультирования в РФ.
6. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ.
7. Развитие налогового администрирования в России.

2.3.4 Тесты по дисциплине

Экономическая сущность налогов

1. Сущность налога — это:
 - A. изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
 - B. изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
 - C. изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
 - D. изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.
2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:
 - A. хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - B. организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - C. хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - D. хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.
3. Налог — это:
 - A. обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - B. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - C. обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - D. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и

индивидуальных предпринимателей.

4. Сбор — это:

А. обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

В. обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

С. обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

Д. обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

А. только юридические лица;

В. организации и физические лица;

С. юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

Д. организации и индивидуальные предприниматели.

6. Субъект налогообложения — это:

А. организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

В. индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

С. организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

Д. организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

А. календарной датой;

В. истечением периода времени, но не более года;

С. календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

Д. календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

8. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

А. организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

В. юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

С. организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;

Д. государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

9. Объектами налогообложения могут являться:

А. объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

В. объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

С. объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

Д. только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10. Налоговая ставка — это:
- A. размер налога на единицу налогообложения;
 - B. размер налога на налогооблагаемую базу;
 - C. размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
 - D. размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.
11. Налоговый период — это:
- A. календарный год, квартал, месяц, декада;
 - B. календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
 - C. любой период времени применительно к отдельным налогам;
 - D. год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.
12. Налоговая база — это:
- A. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
 - B. только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
 - C. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
 - D. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.
13. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:
- A. порядок предоставления налоговых кредитов;
 - B. уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
 - C. формы налогового контроля;
 - D. научный подход при установлении элементов налога.
14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:
- A. принцип справедливости;
 - B. принцип срочности;
 - C. принцип эластичности;
 - D. принцип достаточности.
15. Сущность принципа удобства состоит в том, что:
- A. налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
 - B. система налогообложения должна быть рациональна;
 - C. способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
 - D. уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.
16. Недоимка — это:
- A. сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
 - B. сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
 - C. сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
 - D. сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.
17. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:
- A. могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
 - B. имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
 - C. имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
 - D. могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой

организации.

18. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- A. их передача на безвозмездной основе;
- B. товарообменная операция;
- C. передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- D. передача товаров для собственного потребления.

19. Пошлина — это:

- A. денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- B. денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- C. денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- D. денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

20. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- A. по исчислению налогов налогоплательщика;
- B. по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- C. по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- D. по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

21. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- A. только в денежной форме;
- B. в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- C. в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- D. в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

22. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- A. акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- B. работником организации при распределении прибыли;
- C. акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- D. налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

23. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- A. как рыночная цена на момент совершения сделки;
- B. как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- C. как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- D. как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

24. Взаимозависимыми лицами признаются:

- A. головная организация и ее подразделения;
- B. организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- C. организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- D. физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

25. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

- A. цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
- B. цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
- C. средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
- D. цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

26. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

- A. затратный метод;
- B. цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- C. цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- D. цена идентичных товаров, производимых в государствах – бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

27. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- A. рыночные цены (тарифы);
- B. указанные цены (тарифы);
- C. рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- D. рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

Налоговая система РФ

28. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- A. федеральные налоги и сборы;
- B. налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- C. местные налоги и сборы;
- D. таможенные пошлины.

29. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- A. соответствующих муниципальных образований;
- B. соответствующих субъектов Российской Федерации;
- C. соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- D. соответствующих экономических районов Российской Федерации.

30. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- A. могут устанавливаться только на один налоговый период;
- B. не могут устанавливаться;
- C. могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- D. могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

31. К региональным налогам относятся:

- A. водный налог;
- B. земельный налог;
- C. налог на игорный бизнес;
- D. налог на добавленную стоимость.

32. К федеральным налогам относятся:

- A. налог на имущество физических лиц;
- B. налог на прибыль организаций;
- C. транспортный налог;
- D. земельный налог.

33. К местным налогам относятся:

- A. земельный налог;

- В. налог на добычу полезных ископаемых;
- С. водный налог;
- Д. налог на доходы физических лиц.

34. К специальным налоговым режимам относятся:

- А. освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- В. система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- С. предоставление инвестиционного налогового кредита;
- Д. создание оффшорных зон.

35. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- А. в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- В. в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- С. в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
- Д. в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

36. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- А. приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
- В. инструкции Федеральной таможенной службы;
- С. федеральные законы;
- Д. приказы ФНС России и ФТС России.

37. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:

- А. этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;
- В. этот акт соответствует принципу определенности;
- С. этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ;
- Д. этим актом законодательными органами субъектов Российской Федерации предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

38. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:

- А. путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;
- В. в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте;
- С. только в судебном порядке;
- Д. в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.

39. Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:

- А. место осуществления деятельности обособленным подразделением;
- В. юридический адрес организации;
- С. место постановки на учет обособленного подразделения;
- Д. место фактического нахождения головного офиса организации.

40. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- А. не могут предусматриваться;
- В. могут предусматриваться;
- С. могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- Д. могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

41. Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам

от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому ли иному источнику осуществляется:

- A. Министерством финансов Российской Федерации;
- B. в судебном порядке;
- C. решением налоговых органов по месту постановки на учет налогоплательщика;
- D. федеральными органами исполнительной власти, которым предоставлено право

осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов.

42. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

- A. с подачи заявления о ликвидации организации;
- B. с уплатой налога (сбора);
- C. со смертью учредителя организации;
- D. с подачей заявления о реорганизации организации.

43. Налог с организации не может быть взыскан в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации:

- A. сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;
- B. сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;
- C. внешнеторговых бартерных сделок;
- D. сделок по идентичным товарам.

44. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- A. списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- B. предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- C. предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
- D. предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

45. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, предусмотренного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:

- A. 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- B. 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- C. 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- D. 45 дней после истечения срока исполнения обязанностей об уплате налога.

46. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

- A. двух недель;
- B. 10 дней;
- C. пяти дней;
- D. семи дней.

47. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) — физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом в течение:

- A. трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- B. шести месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
- C. шести месяцев с момента образования недоимки;
- D. шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

48. Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняют:

- A. учредители организации;
- B. ликвидационная комиссия;
- C. должностное лицо, назначенное исполнительными органами соответствующего муниципального образования;
- D. должностное лицо, назначенное налоговыми органами по месту постановки на учет

налогоплательщика.

49. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- A. в периоде обнаружения ошибки;
- B. в периоде обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- C. в периоде совершения ошибки;
- D. на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

50. Если организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:

- A. со дня создания до конца календарного года;
- B. с 1 января, следующего за годом создания календарного года, до конца этого года;
- C. со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания;
- D. со дня создания до окончания первого отчетного периода.

51. Если налоговую базу рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика:

- A. не ранее даты получения налогового уведомления;
- B. в установленные НК РФ сроки для уплаты налога;
- C. в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;
- D. на дату окончания налогового периода по соответствующему виду налога.

52. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- A. Правительством РФ;
- B. исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
- C. Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
- D. по решению арбитражного суда.

53. Срок уплаты налога может изменяться в форме:

- A. предоставления льготы по налогу на определенный период времени;
- B. инвестиционного налогового кредита;
- C. предоставления освобождения от уплаты налога на определенный период времени;
- D. установления нулевой ставки налога на определенный период времени.

54. Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

- A. от трех месяцев до двух лет;
- B. от одного месяца до одного года;
- C. от трех месяцев до одного года;
- D. на три налоговых периода по соответствующему налогу.

55. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

- A. по налогу на прибыль;
- B. по налогу на добавленную стоимость;
- C. по налогу на доходы физических лиц;
- D. по налогу на добычу полезных ископаемых.

56. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

- A. на один налоговый период;
- B. от одного года до пяти лет;
- C. от одного года до трех лет;
- D. на три налоговых периода.

57. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться следующими способами:

- A. пеней, залогом имущества, приостановлением операций по счетам в банке;

В. штрафом, лишением лицензии на вид деятельности;
С. конфискацией имущества налогоплательщика, приостановлением деятельности организации;

Д. залогом имущества, штрафом, конфискацией имущества.

58. Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:

А. не допускается;

В. допускается только в отношении физического лица;

С. допускается;

Д. допускается при согласовании с налоговыми органами.

59. Процентная ставка пени определяется как $1/300$ ставки рефинансирования Банка России, действующей:

А. в это время, но не более 0,1% в день;

В. в это время;

С. на момент погашения недоимки;

Д. на момент образования недоимки.

60. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

А. не вправе открывать этой организации новые счета;

В. вправе открывать этой организации новые счета;

С. вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;

Д. вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.

61. Арест на все имущество налогоплательщика-организации:

А. не может быть наложен;

В. может быть наложен;

С. может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;

Д. может быть наложен только по решению арбитражного суда.

62. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

А. в течение одного календарного года;

В. в течение двух лет или срока, установленного арбитражным судом; в) в течение трех лет;

С. в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

Государственная налоговая политика

63. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:

А. политика максимальных налогов;

В. политика разумных налогов;

С. политика высоких налогов и роста социальных программ.

64. Субъектом налоговой политики выступает:

А. государство;

В. налогоплательщики;

С. налоговые агенты.

65. Налоговая политика относится:

А. к прямым методам государственного регулирования экономики;

В. к косвенным методам государственного регулирования экономики;

66. В начале рыночных реформ в России проводилась:

А. политика разумных налогов;

- В. политика максимальных налогов;
- С. политика высоких налогов.

67. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

- А. к экономическим целям налоговой политики;
- В. к международным целям налоговой политики;
- С. к социальным целям налоговой политики.

Налоговый механизм. Налоговые органы. Права и обязанности налогоплательщиков.

Налоговое обязательство.

68. Налоговое регулирование - :

Д. экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;

Е. система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.

69. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:

- А. НК РФ;
- В. законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
- С. законами муниципальных образований, принятыми в соответствии с НК РФ.

70. Цель налогового планирования – это:

- А. уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;
- В. анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;
- С. осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов.

71. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:

- А. налоговые льготы;
- В. налоговые ставки;
- С. налоговые санкции.

72. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

А. возврат излишне уплаченных налогов;

В. постановка на учет налогоплательщиков;

С. контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты различных уровней.

73. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- А. Министерства образования РФ;
- В. Министерства финансов РФ;
- С. Министерства внутренних дел РФ.

74. К правам налоговых органов относится:

А. проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;

В. возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;

С. требование от налогоплательщиков предоставления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

75. К обязанностям налоговых органов относится:

- А. приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- В. соблюдение налоговой тайны;
- С. подача исков в арбитражные суды.

76. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков – это:

А. право налогового органа;

В. обязанность налогового органа;

С. налоговый орган вообще не имеет права приостанавливать операции по расчетному счету налогоплательщика.

77. К правам налоговых органов относится;

А. возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
В. своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
С. обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.

78. Налогоплательщиками в РФ признаются:

- А. только организации;
- В. только физические лица;
- С. организации и физические лица.

79. Использование налоговых льгот является:

- А. правом налогоплательщика;
- В. обязанностью налогоплательщика.

80. Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя:

- А. да;
- В. нет.

81. Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:

- А. правом налогоплательщика;
- В. обязанностью налогоплательщика.

82. Налоговые агенты - это:

А. лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;
В. лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;
С. лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет.

83. Право уполномоченному представителю (физического лица) представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает документ:

- А. нотариально заверенная доверенность;
- В. расписка;
- С. доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством;

84. Налоговый представитель - это:

А. лицо, имеющее на руках доверенность и представлявшее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях;
В. лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты;
С. лица, осуществляющие контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика.

85. Требование об уплате налога – это:

А. письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
В. письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;
С. устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

86. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- А. бесспорном;
- В. судебном;
- С. судебном или бесспорном по усмотрению налогового органа.

87. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- А. бесспорном;
- В. судебном;

С. судебном или бесспорном по усмотрению налогового органа.

88. Арест имущества может осуществляться в отношении имущества:

- А. только физического лица;
- В. только юридического лица;
- С. как физического, так и юридического лица.

89. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика – это:

- А. приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- В. приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- С. приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

90. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика в первую очередь направлено на:

- А. наличные денежные средства налогоплательщика;
- В. имущества, не участвующее непосредственно в производственном процессе;
- С. имущество, участвующее непосредственно в процессе производства.

91. Полный арест имущества налогоплательщика – это когда:

- А. налогоплательщик может владеть пользоваться и распоряжаться имуществом, но с разрешения налогового органа;
- В. налогоплательщик не вправе распоряжаться имуществом, а владеть и пользоваться может с разрешения налогового органа;
- С. не имеет право пользоваться и распоряжаться имуществом.

Налоговый контроль: формы и методы налогового контроля

92. Излишне взысканная сумма налога возникает в результате:

- А. арифметической ошибки налогоплательщика
- В. перечисления налога на другой расчетный счет
- С. неправомερных действий налоговых органов

93. В течение какого срока налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об обнаружении излишне уплаченной суммы налога:

- А. недели
- В. 10 дней
- С. 2 недель?

94. В течение какого срока с момента подачи налогоплательщиком заявления налоговый орган обязан вернуть излишне уплаченную сумму налога:

- А. 1 месяца
- В. 2 месяцев
- С. 3 месяцев?

95. В какой срок налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога:

- А. недели
- В. 5 дней
- С. 1 месяца?

96. Налоговый орган в первоочередном порядке погашает задолженность налогоплательщика по уплате налога при:

- А. зачете излишне уплаченного налога
- В. возврате излишне уплаченного налога
- С. зачете излишне взысканного налога

97. Налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом процентов при:

- А. возврате излишне взысканного налога
- В. зачете излишне взысканного налога
- С. зачете излишне уплаченного налога

98. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:

- A. 2
- B. 5
- C. 3

99. Субъектом налогового контроля являются:

- A. налогоплательщики
- B. действия (бездействие) налогоплательщиков
- C. налоговые органы

100. Объектом налогового контроля являются:

- A. действия (бездействие) налогоплательщиков
- B. налоги
- C. налогоплательщики

101. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:

- A. по месту жительства
- B. по месту нахождения организации
- C. по месту нахождения организации, ее обособленных подразделений и находящегося

в собственности имущества

102. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:

- A. 14 дней
- B. 10 дней
- C. 5 дней

103. Налоговый орган обязан снять с учета налогоплательщика при его ликвидации (реорганизации) в течение:

- A. 5 дней
- B. 1 месяца
- C. 10 дней

104. Камеральная налоговая проверка – это:

налоговых ставок

- A. проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот
- B. проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот,

- C. проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок

105. В течение какого срока после предоставления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- A. 1 месяца
- B. 2 месяцев
- C. 3 месяцев

106. Камеральные налоговые проверки проводятся:

- A. один раз в год
- B. два раза в год
- C. четыре раза в год

107. Камеральная налоговая проверка проводится:

- A. по месту нахождения налогоплательщика
- B. по месту нахождения налогового органа
- C. по выбору налогоплательщика

108. Налогоплательщик не освобождается от ответственности за внесение изменений в налоговую декларацию при:

- A. внесении изменений до наступления срока уплаты налога
- B. внесении изменений до начала документальной проверки
- C. внесении изменений в течение проведения документальной проверки

109. Сколько способов предоставления налоговой декларации вы знаете:

- A. 4
- B. 3
- C. 2?

110. Выездная налоговая проверка – это:
- А. проверка своевременности уплаты налогов
 - В. проверка правильности исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком на основе первичной бухгалтерской документации
 - С. проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган
111. В каких случаях разрешается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:
- А. ликвидации организации
 - В. проведения налоговой проверки вышестоящим налоговым органом
 - С. по решению налогового органа
112. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки:
- А. 5 месяцев
 - В. 6 месяцев
 - С. 3 месяца
113. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:
- А. адрес налогового органа, осуществляющего проверку
 - В. Ф.И.О. должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку
 - С. выявленные налоговые нарушения со ссылкой на статьи НК РФ?
114. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:
- А. 2 месяцев
 - В. 3 месяцев
 - С. месяца
115. Без разрешения руководителя налогового органа может проводиться:
- А. тематическая выездная налоговая проверка
 - В. камеральная налоговая проверка
 - С. комплексная выездная налоговая проверка
116. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в акте проверки, в течение:
- А. 10 дней
 - В. 15 дней
 - С. 2 недель.

Экономические и правовые основы налогового контроля

117. Какое понятие не включается в определение налогового контроля?
- А. правильность исчисления налогов
 - В. своевременность расчетов с рабочими
 - С. своевременность уплаты налогов
 - Д. полнота уплаты налогов
 - Е. своевременность постановки на учет
118. Какая форма проведения налогового контроля не предусмотрена Налоговым кодексом?
- А. налоговые проверки
 - В. осмотр
 - С. анкетирование
 - Д. экспертиза
 - Е. получение объяснений
 - Ф. выемка документов
119. Что означает принцип организации налогового контроля – «превентивность»?
- А. наказание
 - В. предупреждение

- C. проверка
 - D. правомочность
 - E. профессионализм
120. Какая глава Налогового кодекса посвящена налоговому контролю?
- A. 25
 - B. 16
 - C. 112
121. Выездная проверка может проводиться:
- A. в течение двух месяцев;
 - B. в течение трех месяцев;
 - C. в течение одного месяца;
 - D. в течение пяти месяцев.
122. Можно ли повторно проводить выездную налоговую проверку по налогам за ранее проверенный период?
- A. нельзя;
 - B. можно;
 - C. в исключительных случаях;
 - D. нет ответа.
123. В какой срок должны быть представлены документы для проверки по требованию налогового инспектора перед выездной налоговой проверкой:
- A. в трехдневный срок;
 - B. в пятидневный срок;
 - C. в десятидневный срок;
 - D. в течение месяца;
 - E. в двухдневный срок;
124. Выездной налоговой проверкой может быть охвачен период не более... лет, предшествующих году проверки:
- A. двух лет;
 - B. трех лет;
 - C. одного года;
 - D. пяти лет.
125. Перед какой налоговой проверкой требуется решение руководителя налоговой инспекции:
- A. камеральной проверкой;
 - B. перепроверка вышестоящих налоговых органов;
 - C. выездной налоговой проверкой;
 - D. нет ответа
126. К внереализационным доходам относится:
- A. доходы от долевого участия в деятельности других организаций
 - B. проценты по договорам займа
 - C. имущество, полученное в виде залога
 - D. положительная разница от переоценки драгоценных камней.
127. Какие методы расчета сумм амортизации могут применяться для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль согласно главе 25 Налогового кодекса РФ?
- A. пропорционально произведенной продукции
 - B. линейный метод
 - C. по сумме чисел лет
 - D. нелинейный метод
128. Какая норма суточных установлена Налоговым кодексом РФ?
- A. 700 руб.
 - B. 150 руб.
 - C. 500 руб.

- D. 300 руб.
129. В состав представительских расходов не включаются:
- A. на проведение официального приема
 - B. на отдых на турбазе
 - C. на транспортное обеспечение
 - D. на буфетное обслуживание не более 4 % от суммы расходов на оплату труда
 - E. не более 3 % от суммы расходов на оплату труда
 - F. не более 6 % от суммы расходов на оплату труда

2.3.5 Типовые задания

Организация предпроверочного анализа

Задача 1. ООО «Престиж» в 20_n-1 году имело следующую выручку с учетом НДС: I квартал- 1350900 руб., II квартал – 780630 руб., III квартал – 1194200 руб., IV квартал - 1075500 руб.

Требуется: определить, какой метод признания доходов и расходов может применять данная организация в 20_n году.

Задача 2. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручки от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом». За 6 месяцев текущего года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 5628 тыс. руб., в том числе НДС. За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

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

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

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

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

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

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

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

В январе:

- через кассу организации - 61000 руб.
- через расчетный счет - 123000 руб.
- получен вексель на сумму 52000 руб.

В феврале:

- через кассу организации - 40500 руб.
- через расчетный счет - 287000 руб.
- погашен полученный вексель на сумму 52000 руб.

В марте:

- через кассу организации - 2000 руб.
- через расчетный счет - 77000 руб.
- по бартерной сделке получен товар на сумму 260000 руб.

Требуется:

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

Задача 4. Организация получила Свидетельство о государственной регистрации 5 марта

2010 года. Заявление о постановке на налоговый учет подано 25 марта 2010 года.

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

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

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

Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок

Задача 6. По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Шанс» по налогу на прибыль за 2010 год выявлено занижение налога на 10300 руб. (по данным налогоплательщика налог на прибыль – 160400 руб., по данным проверки – 170700 руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 3 апреля 2011г. Докладная записка по результатам камеральной проверки составлена 25 апреля 2011 года. Принято решение о привлечении ООО «Весна» к налоговой ответственности.

Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату составления докладной записки)).

Задача 7. Организации направлено требование о представлении в пятидневный срок следующих документов: главная книга за 20_n год, книга продаж и книга покупок за 20_n год, журнал регистрации счетов-фактур за 20_n год. Документы представлены не были.

Требуется: определить меру ответственности за налоговое правонарушение.

Задача 8. Предприятие в декабре 20_n года реализовало станок, который эксплуатировался 5 лет. Срок полезного использования 8 лет. На расчетный счет в августе поступило за станок 53 тыс. руб. По инвентарным карточкам учета основных средств первоначальная стоимость станка 80 тыс. руб. На момент реализации начислена амортизация по станку в сумме 17,2 тыс. руб. Расходы на демонтаж станка 0,9 тыс. руб.

Требуется:

1. Рассчитать результат от прочей реализации.
2. Определить сумму убытка, подлежащую отнесению к прочим расходам в 20_n году.

Задача 9. По декларации предприятия за I квартал 20_n г. доходы от внереализационных операций составили 4790 руб., а расходы 5780 руб. При проверке первичных документов установлено, что к внереализационным операциям отнесено:

Доходы:

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

Расходы:

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

Требуется:

Проверить правильность отнесения доходов и расходов к внереализационным операциям.

Организация и методика проведения выездных налоговых проверок

Задача 10. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что начисление амортизации основных средств производилось нелинейным методом. Первоначальная стоимость основного средства 45800 руб., дата ввода в эксплуатацию май 20_n-4 года, срок службы 13 лет, на 1 января 20_n года начислена амортизация по данному основному средству в сумме 8526 рублей. За I квартал 20_n года исчислен налог на прибыль 133 тыс. руб.

Требуется:

1. Пересчитать сумму амортизации для целей налогообложения и пересчитать налог на прибыль.

2. Дать предложения в акт проверки.

Задача 11. В марте 20_n года предприятием приобретены: компьютер и право на использование программы для компьютера.

Первоначальная стоимость:

- компьютера - 35000 руб., срок полезного использования 6 лет;

- права на использование программы – 11700 руб., срок полезного использования 5 лет.

На доведение программы до рабочего состояния затрачено 1000 руб. Введены в эксплуатацию компьютер и право на программу в апреле 20_n года.

Метод начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам – линейный. За 20_n год предприятием начислена амортизация по основному средству и нематериальному активу в сумме 6890 руб. и отнесена на расходы.

Требуется:

1. Проверить правильность начисления амортизации за 20_n год и правильность включения ее в состав расходов для целей налогообложения.

2. По результатам проверки дать предложения в акт проверки.

Задача 12. В январе 20_n года предприятием приобретено исключительное право на промышленное изобретение 5900 руб. сроком пользования 3 года. На 1 апреля 20_n года предприятием начислена амортизация (линейный метод) по нематериальным активам на сумму 900 руб. и отнесена на расходы.

Требуется:

1. Проверить правильность начисления амортизации по нематериальным активам за I квартал 20_n года и правильность включения ее в состав расходов.

2. По результатам проверки дать предложения в акт проверки.

Задача 13. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу директора в I квартале 20_n года работник предприятия был направлен в командировку на 3 дня на личном легковом автомобиле (ВАЗ – 21099). По возвращению из командировки представлен авансовый отчет:

- суточные ? руб. (700 руб. x 2дн.)

- за гостиницу по счету 2600 руб.

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

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

За I квартал 20_n года исчислен налог на прибыль 37440 руб.

Требуется:

1. Проверить правильность отнесения на расходы выплаченной компенсации, правильность определения налога на прибыль за I квартал 20_n г.

Задача 14. На предприятии представительские расходы за I квартал 20_n года составили 41980 руб. и были отнесены на затраты. В состав расходов предприятием отнесено:

- стоимость официального приема 30500 руб.

- стоимость подарков представителям делегации 3400 руб.

- стоимость транспортного обеспечения 2800 руб.

- стоимость посещения художественной галереи 580 руб.

- стоимость услуг приглашенных переводчиков - 4700 руб.

Все расходы документально подтверждены. Расходы на оплату труда за I квартал 20_n года составили 360,0 тыс. руб.

Требуется:

1. Проверить правильность отнесения представительских расходов на расходы.

2. По результатам проверки дать предложения в акт проверки.

Задача 15. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом». За 6 месяцев текущего года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 5628 тыс. руб., в том числе НДС.

За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

- через расчетный счет предприятия на сумму 3440 тыс. руб.;

- получено два векселя - каждый на сумму 400 тыс. руб. и один из них передан в уплату поставщику за полученные материалы;

- произведен бартерный обмен на 250 тыс. руб.

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

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

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

Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок

Задача 16.

Срок сдачи декларации по налогу 20 января 20_n года. 27 января 20_n года произведена сверка количества представленных деклараций и выявлено, что одно предприятие не представило декларацию.

Требуется: определить меры, принимаемые в отношении налогоплательщика.

Задача 17.

На контроле в налоговом органе числится 287 налогоплательщиков по НДС. Срок сдачи деклараций 20 апреля. По состоянию на 4 мая представлено 286 деклараций.

Требуется: проверить полноту представления отчетности и принять необходимые меры согласно Налогового кодекса РФ.

Задача 18.

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Весна» по налогу на прибыль за 20_{n-1} год выявлено, что декларация представлена 4 апреля 20_n года. Сумма налога на прибыль по декларации – 230400 руб.

Требуется: определить меру ответственности за несвоевременную сдачу декларации.

Задача 19.

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ОАО «Заря» по акцизам за июнь 20_{n-1} года выявлено, что декларация представлена 24 марта 20_n года. Сумма акцизов по декларации – 186700 руб.

Требуется: определить меру ответственности за несвоевременную сдачу декларации.

Задача 20.

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Старт» по акцизам за январь 20_n года выявлено занижение налога (по данным налогоплательщика НДС – 14800 руб., по данным проверки – 20300 руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 20 февраля 20_n года. Докладная записка по результатам камеральной проверки составлена 7 марта 20_n года. Принято решение о привлечении ООО «Старт» к налоговой ответственности.

Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату составления докладной записки)).

Задача 21.

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Шанс» по налогу на прибыль за 2007 год выявлено занижение налога на 10300 руб. (по данным налогоплательщика налог на прибыль – 160400 руб., по данным проверки – 170700 руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 3 апреля 20_n г. Докладная записка по результатам камеральной проверки составлена 25 апреля 20_n года. Принято решение о привлечении ООО «Весна» к налоговой ответственности.

Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату составления докладной записки)).

Задача 22.

Организации направлено требование о представлении в пятидневный срок следующих документов: главная книга за 20_n год, книга продаж и книга покупок за 20_n год, журнал регистрации счетов-фактур за 20_n год. Документы представлены не были.

Требуется: определить меру ответственности за налоговое правонарушение.

2.3.6 Задания для контрольной работы

Вариант 1

Задача 1

ООО «Восток» в 20_n-1 году имело следующую выручку с учетом НДС: I квартал- 935900 руб., II квартал – 1780630 руб., III квартал – 694200 руб., IV квартал - 1975500 руб.

Требуется: определить, какой метод признания доходов и расходов может применять данная организация в 20_n году.

Задача 2

На контроле в налоговом органе числится 287 налогоплательщиков по НДС. Срок сдачи деклараций 20 апреля. По состоянию на 4 мая представлено 286 деклараций.

Требуется: проверить полноту представления отчетности и принять необходимые меры согласно Налогового кодекса РФ.

Задача 3

Налоговая инспекция по результатам выездной проверки организации вынесла решение. Организация не согласилась с выводами проверяющих и на 10-й день с момента получения решения направила заказным письмом с описью вложения апелляционную жалобу прямо в вышестоящий налоговый орган, который, ссылаясь на нарушение срока представления жалобы, рассмотрел ее в порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в силу. При этом срок обжалования решения налоговой инспекции в суд был пропущен.

Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде?

Задача 4

Налоговый орган провел налоговую проверку представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, в которой была заявлена сумма НДС к вычету. В ходе проверки налоговый орган установил, что в проверяемом периоде поставщик налогоплательщика увеличил цену приобретенного им по договору поставки товара и выставил дополнительный счет-фактуру на сумму доплаты. По результатам проведенной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение, которым налогоплательщику отказано в вычете НДС по данному счете-фактуре, с указанием, что налоговым законодательством регламентировано разовое оформление хозяйственных операций и не предусмотрено составление нескольких счетов-фактур на одну хозяйственную операцию, следовательно, выставление счетов-фактур по доплате за товар является неправомерным, а изменение стоимости товара должно было быть оформлено посредством внесения изменений в уже выставленные ранее счета-фактуры. Правомерно ли указанное решение налогового органа?

Вариант 2

Задача 1

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

За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

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

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

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

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

Задача 2

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Весна» по налогу на прибыль за 20_n-1 год выявлено, что декларация представлена 4 апреля 20_n года. Сумма налога на прибыль по декларации – 230400 руб.

Требуется: определить меру ответственности за несвоевременную сдачу декларации.

Задача 3

Налоговый орган по результатам проверки вынес решение о привлечении индивидуального предпринимателя к ответственности за непостановку на учет объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес-игровых автоматов типа «кран-машина» с вещевым выигрышем.

Правомерны ли действия налогового органа, учитывая, что предприниматель зарегистрирован в сентябре 2013 г. и с этого времени использует данные автоматы?

Задача 4

Налоговым органом проведена налоговая проверка. В ходе проверки установлено, что в проверяемый период налогоплательщик по договору купли-продажи приобрел здание и после завершения государственной регистрации перехода права собственности в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета принял его на баланс на счет 01. С момента принятия здания на баланс налогоплательщик стал вести его учет в качестве объекта налогообложения. Налоговый орган пришел к выводу о неполной уплате налогоплательщиком налога на имущество, поскольку, по мнению налогового органа, дата возникновения обязанности по уплате налога на имущество подлежит исчислению не с момента государственной регистрации права на недвижимое имущество, а с момента принятия покупателем имущества по акту приема-передачи. По результатам проверки налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа с доначислением к уплате соответствующей суммы налога на имущество и пени. Правомерно ли такое решение налогового органа в случае, если приобретенное здание до государственной регистрации не подлежало переводу в состав основных средств, поскольку не было готово к эксплуатации, не эксплуатировалось и требовало капитальных вложений?

2.3.7 Методика проведения лекции-беседы

Цель: путем постановки тщательно продуманной системы вопросов по заданной теме достижение понимания обучающимися нового материала или проверка усвоения ими уже изученного материала.

Задачи:

- изучение вопросов по заданной теме или закрепление изученного материала;
- развитие умений обучающихся структурировать и систематизировать материал, сопоставлять различные источники, обобщать материал, делать выводы;
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по изучаемым проблемам.

Методика проведения:

- назначение секретаря лекции-беседы, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- проведение беседы по заранее подготовленным преподавателем вопросам;
- подведение итогов беседы и оценка участников беседы по материалам, подготовленным секретарем, переход к информационной лекции.

Критерии оценки: секретарь лекции-беседы – 0,5-1,5 баллов; участие в беседе – 0,5-1 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к зачету, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение, 2.3.3 Задания для самостоятельной работы.

2.3.8 Методика проведения лекции-дискуссии

Цель: выяснение мнений обучающихся по заданной теме и их анализ.

Задачи:

- достижение определенной степени согласия участников дискуссии относительно дискутируемого тезиса;
- формирование у обучающихся общего представления не как суммы имеющихся представлений, а как более объективное суждение, подтверждаемое всеми участниками обсуждения или их большинством;
- достижение убедительного обоснования содержания, не имеющего первоначальной ясности для всех обучающихся;
- развитие способностей обучающихся к анализу информации и аргументированному, логически выстроенному доказательству своих идей и взглядов;
- получение обучающимися разнообразной информации от собеседников, повышение их компетентности, проверка и уточнение их представления и взглядов на обсуждаемую проблему;
- применение обучающимися имеющихся знаний в процессе совместного решения профессиональных задач.

Методика проведения:

Первый этап «введение в дискуссию»:

- формулирование проблемы и целей дискуссии;
- назначение секретаря дискуссии, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- создание мотивации к обсуждению – определение значимости проблемы, указание на нерешенность и противоречивость вопроса и т.д.
- установление регламента дискуссии и ее основных этапов;
- совместная выработка правил дискуссии;
- выяснение однозначности понимания темы дискуссии, используемых в ней терминов, понятий.

Приемы введения в дискуссию:

- предъявление проблемной ситуации;
- демонстрация видеосюжета;
- демонстрация материалов (статей, документов);
- ролевое проигрывание проблемной ситуации;
- анализ противоречивых высказываний – столкновение противоположных точек зрения на обсуждаемую проблему;
- постановка проблемных вопросов;
- альтернативный выбор (участникам предлагается выбрать одну из нескольких точек зрения или способов решения проблемы).

Второй этап «обсуждение проблемы»:

Обмен участниками мнениями по каждому вопросу. Цель этапа – собрать максимум мнений, идей, предложений, соотнося их друг с другом;

Обязанности преподавателя:

- следить за соблюдением регламента;
- обеспечить каждому возможность высказаться, поддерживать и стимулировать работу наименее активных участников с помощью вопросов («А как вы считаете?», «Вы удовлетворены таким объяснением?», «Вы согласны с данной точкой зрения?», «Нам очень бы хотелось услышать ваше мнение» и т.д.);
- не допускать отклонений от темы дискуссии;
- предупреждать переход дискуссии в спор ради спора;
- следить за тем, чтобы дискуссия не переходила на уровень межличностного противостояния и конфликта;
- стимулировать активность участников в случае спада дискуссии.

Приемы, повышающие эффективность группового обсуждения:

- уточняющие вопросы побуждают четче оформлять и аргументировать мысли («Что вы имеете в виду, когда говорите, что...?», «Как вы докажете, что это верно?»);
- парафраз – повторение ведущим высказывания, чтобы стимулировать переосмысление и уточнение сказанного («Вы говорите, что...?», «Я так вас понял?»);
- демонстрация непонимания – побуждение учащихся повторить, уточнить суждение («Я не совсем понимаю, что вы имеете в виду. Уточните, пожалуйста»);
- «Сомнение» – позволяет отсеивать слабые и непродуманные высказывания («Так ли это?», «Вы уверены в том, что говорите?»);
- «Альтернатива» – ведущий предлагает другую точку зрения, акцентирует внимание на противоположном подходе;
- «Доведение до абсурда» – ведущий соглашается с высказанным утверждением, а затем делает из него абсурдные выводы;
- «Задевающее утверждение» – ведущий высказывает суждение, заведомо зная, что оно вызовет резкую реакцию и несогласие участников, стремление опровергнуть данное суждение и изложить свою точку зрения;
- «Нет-стратегия» – ведущий отрицает высказывания участников, не обосновывая свое отрицание («Этого не может быть»).

Третий этап, «подведение итогов обсуждения»:

- выработка обучающимися согласованного мнения и принятие группового решения;
- обозначение преподавателем аспектов позиционного противостояния и точек соприкосновения в ситуации, когда дискуссия не привела к полному согласованию позиций обучающихся. Настрой обучающихся на дальнейшее осмысление проблемы и поиск путей ее решения;
- совместная оценка эффективности дискуссии в решении обсуждаемой проблемы и в достижении педагогических целей, позитивного вклада каждого в общую работу;
- оценка преподавателем участников дискуссии по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь дискуссии – 0,5-1,5 баллов; подготовка вопросов на дискуссию (не менее трех вопросов) – 0,5-1,5 баллов, ответы на вопросы в течение дискуссии (не менее трех вопросов) – 0,5-1,5 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к зачету, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение, 2.3.3 Задания для самостоятельной работы.

2.3.9 Методика проведения интерактивного решения задач

Цель: проверка навыков решения профессиональных задач и развитие мыслительных операций обучающихся, направленных на достижение результатов при решении профессиональных задач.

Задачи:

- проверка навыков применения обучающимися ранее усвоенных знаний при решении профессиональных задач;
- формирование навыков совместной деятельности подчиненных (обучающихся) и руководителя (преподавателя);
- овладение обучающимися знаниями и общими принципами решения проблемных профессиональных задач;
- развитие навыков активной интеллектуальной деятельности;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по ходу решения профессиональных задач.

Методика проведения интерактивного решения задач:

Первый этап «подготовка проекта решения задач». Преподавателем разрабатывается проект хода решения задачи с началом или фрагментами решения.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели решения задачи;
- назначение секретаря и его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;

Третий этап «интеллектуальный»:

- объявление условий решения задач;
- индивидуальное решение задачи обучающимися, исходя из собственного мнения;
- высказывание обучающимися мнений по ходу решения задач;
- обсуждение результатов и методики индивидуального решения задач обучающимися и

принятие плана верного хода решения;

Третий этап «подведение итогов решения задачи»:

- формулирование вывода решения задачи обучающимися;
- подведение итога интерактивного решения задачи преподавателем;
- оценка преподавателем обучающихся по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь – 1 балл; участие в решении задач – 1-3 балла.

Задания для интерактивного решения задач выбираются преподавателем из п. 2.3.5

Типовые задания.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине

В целях оперативного контроля уровня усвоения материала учебной дисциплины и стимулирования активной учебной деятельности студентов (очной формы обучения) используется **балльно-рейтинговая система оценки успеваемости.**

Балльно-рейтинговая система по дисциплине за семестр:

Виды контроля	Максимальная сумма баллов на выполнение одного вида задания	Всего возможных за семестр работ	Итого максимальная сумма баллов
Присутствие на лекционных и семинарских (практических) занятиях	0,14	36	5
Работа на семинарских (практических) занятиях	1,0	18	20
Кр	5,0	2	10
СРС,			25
в т.ч.: самостоятельное выполнение типовых заданий	2	8	16
контроль СРС (контрольные опросы, тестирование, собеседование и др. виды контроля)	1,8	5	9
Итого за семестр	-	-	60
Зачет	40,0	1	40
Итого по дисциплине	-	-	100

Для получения допуска к зачету по дисциплине студент должен набрать в семестре не менее 30 баллов.

Балльно-рейтинговая система по дисциплине предусматривает поощрение студентов за работу в семестре проставлением «премиальных» баллов.

Нормы выставления дополнительных баллов:

Виды работ	Максимальная сумма баллов
Решение дополнительных задач	5
Участие в олимпиадах, конкурсах, конференциях в рамках предмета дисциплины	5
Итого	10

При подготовке к зачету студент внимательно просматривает примерный перечень вопросов к зачету.

Основой для сдачи зачета студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации, полученной в результате самостоятельной работы, и получение практических навыков при решении задач в течение семестра.

На зачете студент получает задание, включающее тестовое и практическое задание.

Для выполнения задания предоставляется 90 мин.

Максимальное количество баллов, которое можно получить за ответ на зачете, составляет 40 баллов, в том числе 16 баллов за тестовое задание и 24 балла за выполнение практического задания.