

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 07.10.2026 21:30:50
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bdf9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«Утверждаю»

Проректор по учебно-методической работе

Ю.А. Устименко
«30» июня 2023 г.

**Рабочая программа дисциплины
Б1.В.05.02 Организация и методика налоговых проверок**

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Форма обучения – заочная
Курс – 6
Семестр – 11
Всего зачетных единиц – 3, часов – 108 час.
Форма отчетности: экзамен – 11 семестр

Программу разработал:
кандидат эконом. наук, доцент Александрова Е.А.

Одобрена на заседании кафедры экономики
«23» июня 2023 г., протокол № 13

Заведующий кафедрой

Е.Е. Матвеева

Смоленск
2023

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1.В.05.02 «Организация и методика налоговых проверок» относится к части формируемой участниками образовательных отношений ОП по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет», «Аудит», «Финансовое право» и др.

Целью дисциплины «Организация и методика налоговых проверок» является формирование системы знаний, умений и компетенций студентов в области организации и проведения налоговых проверок с позиции взаимодействия бизнеса и государства для обеспечения экономической безопасности.

В процессе изучения дисциплины для достижения поставленной цели решаются следующие образовательные и профессиональные задачи:

- изучение теоретических основ организации и проведения налоговых проверок;
- изучение методики проведения налоговых проверок юридических лиц;
- изучение специфики проведения проверок, правильности исчисления и уплаты отдельных налогов;
- анализ практического опыта проведения налоговых проверок юридических лиц;
- отработка практических навыков по составлению актов налоговой проверки.

Знания, умения и навыки, полученные в рамках освоения данной дисциплины, могут быть использованы при прохождении преддипломной практики и написания выпускной квалификационной работы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индикаторы достижения
ПК-3. Способен разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками, проводить мониторинг деятельности, осуществлять контроль экономической деятельности и анализировать его результаты на различных уровнях, выявлять причины и последствия отклонений, нарушений и недостатков, готовить предложения, направленные на их устранение.	Знать: методику проведения, отдельные функциональные направления управления рисками с целью выявления причин и последствий отклонений, нарушений и недостатков экономической деятельности хозяйствующих субъектов для целей укрепления экономической безопасности. Уметь: разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками, проводить мониторинг деятельности, осуществлять контроль экономической деятельности и анализировать его результаты на различных уровнях, выявлять причины и последствия отклонений, нарушений и недостатков, готовить предложения, направленные на их устранение. Владеть: навыками организации и проведения мониторинга деятельности, осуществления контроля экономической деятельности и анализа его результатов на различных уровнях.

ПК-4. Способен осуществлять выбор аудиторских процедур и действий, подбирать методы проведения аудита, уместные для выполнения конкретного аудиторского задания, разрабатывать программу аудита и проводить аудиторскую проверку, подготавливать рабочие документы.	Знать: методы проведения аудита, уместные для выполнения конкретного аудиторского задания для целей укрепления экономической безопасности. Уметь: организовывать, проводить и разрабатывать программу аудита и проводить аудиторскую проверку, подготавливать рабочие документы для целей укрепления экономической безопасности. Владеть: навыками осуществления выбора аудиторских процедур и действий, подбора методов проведения аудита, уместных для выполнения конкретного аудиторского задания для целей укрепления экономической безопасности.
ПК-8. Способен осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности, осуществлять аудиторские проверки	Знать: нормативно-правовую базу, методики и стандарты ведения, бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности. Уметь: анализировать и осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов, применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности, осуществлять аудиторские проверки. Владеть: навыками осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов, аудиторские проверки, применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.

3. Содержание дисциплины

Тема 1. Общие положения налогового контроля

Общие положения налогового контроля. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля. Признаки и правовые принципы налогового контроля. Виды, формы и методы налогового контроля.

Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств. Постановка на учет иностранных организаций и иностранных граждан. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.

Тема 2. Камеральная налоговая проверка

Камеральная налоговая проверка. Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки. Этапы проведения камеральной налоговой проверки. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок.

Представление налогоплательщиком пояснений и внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы. Истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки. Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки. Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки.

Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля. Ответственность за непредставление документов по требованию.

Тема 3. Выездная налоговая проверка

Планирование выездных налоговых проверок. Этапы планирования выездных налоговых проверок. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Организация работы налогового органа по формированию планов проведения выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.

Анализ и оценка налоговых рисков налогоплательщика назначения выездной налоговой проверки. Критерии самостоятельной оценки налоговых рисков.

Выездная налоговая проверка. Порядок назначения выездной налоговой проверки. Периодичность проведения выездных налоговых проверок. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки. Порядок и основания проведения повторной выездной налоговой проверки. Подготовка и вручение решения о проведении выездной налоговой проверки. Истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.

Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам

Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц. Организация и методика проведения налоговых проверок по страховым взносам. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам. Проверка полноты учета и оприходования выручки, полученной с применением ККТ.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа
1.	Общие положения налогового контроля	21	2	2	20
2.	Камеральная налоговая проверка	21	2	2	20
3.	Выездная налоговая проверка	25	2	2	20
4.	Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам	32	4	6	25
	Подготовка к экзамену	9	-	-	9
ИТОГО		108	10	12	94

5. Виды образовательной деятельности

Занятия лекционного типа

Тема 1. Общие положения налогового контроля

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля.
5. Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля.

Тема 2. Камеральная налоговая проверка

1. Понятие камеральной налоговой проверки.
2. Правовые основы камеральной налоговой проверки.
3. Цели и задачи проведения камеральной налоговой проверки.
4. Процедуры проведения камеральной налоговой проверки.
5. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок
6. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении камеральной налоговой проверки

Тема 3. Выездная налоговая проверка

1. Этапы планирования выездных налоговых проверок
2. Порядок назначения выездной налоговой проверки.
3. Периодичность проведения выездных налоговых проверок.
4. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки.
5. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов. Подготовка и вручение решения о проведении выездной налоговой проверки.

Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам

1. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций
2. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость
3. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц
4. Организация и методика проведения налоговых проверок по страховым взносам
5. Организация и методика проведения налоговых проверок по упрощенной системе налогообложения

Занятия семинарского типа

Практическое занятие 1. Общие положения налогового контроля

Цель – получение теоретических знаний о сущности и правовой основе организации и проведения налоговых проверок в РФ.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля.

Практическое занятие 2. Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля

Цель – получение практических навыков в решении вопросов, связанных с учетом налогоплательщиков в РФ.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков.
2. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
3. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
4. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений.
5. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств.
6. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.

Практическое занятие 3. Камеральная налоговая проверка

Цель – получение теоретических знаний об организации и проведении камеральных налоговых проверок.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки.
2. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок.
3. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.

Практические занятия 4, 5. Камеральная налоговая проверка

Цель – получение практических навыков в решении вопросов, связанных с процедурами проведения, оформления и реализации камеральной налоговой проверки.

Вопросы для обсуждения:

1. Представление налогоплательщиком пояснений и внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы.
2. Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки.

Практическое занятие 6. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении камеральной налоговой проверки

Цель – получение практических навыков в решении вопросов, связанных с процедурами проведения, оформления и реализации поручений об истребовании документов (информации).

Вопросы для обсуждения:

1. Цели и задачи истребования документов (информации).
2. Порядок проведения мероприятий по истребованию документов (информации).
3. Оформление и реализация результатов истребования документов (информации).

Практическое занятие 7. Выездная налоговая проверка

Цель – получение практических навыков в решении вопросов, связанных с процедурами планирования, проведения, оформления и реализации выездных налоговых проверок.

Вопросы для обсуждения:

1. Этапы планирования выездных налоговых проверок.

2. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
3. Организация работы налогового органа по формированию планов проведения выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.
4. Порядок назначения выездной налоговой проверки.
5. Периодичность проведения выездных налоговых проверок.
6. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки.
7. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов. Подготовка и вручение решения о проведении выездной налоговой проверки.

Практическое занятие 8. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки

Цель – получение практических навыков в решении вопросов, связанных с действиями по осуществлению налогового контроля, проводимыми в процессе выездной налоговой проверки

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок проведения проверки учетной документации налогоплательщика. Порядок производства выемки документов и предметов.
2. Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий и помещений налогоплательщика.
3. Инвентаризация имущества налогоплательщика.
4. Порядок проведения экспертизы.

Практическое занятие 9. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов

Цель – получение практических навыков в решении вопросов, связанных с окончанием выездной налоговой проверки и реализацией ее результатов

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок и требования к составлению акта налоговой проверки.
2. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки.
3. Порядок и процедура принятия решения руководителя налогового органа по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.
4. Порядок вступления в силу решения, вынесенного по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки и процедура его обжалования.

Практическое занятие 10. Анализ и оценка налоговых рисков налогоплательщика с целью назначения выездной налоговой проверки

Цель – получение практических навыков по анализу и оценке налоговых рисков налогоплательщика с целью назначения в отношении него выездной налоговой проверки.

Вопросы для обсуждения:

1. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
2. Критерии и методика оценки налоговых рисков.

Сквозная задача «Анализ и оценка налоговых рисков»

Определить налоговые риски организации на предмет назначения в отношении нее выездной налоговой проверки:

- 1) по критерию **уровня налоговой нагрузки** (налоговая нагрузка по данным ФНС России: в 2020 г. – 4,4; в 2021 г. – 4,7);
- 2) по критерию **доли налоговых вычетов по НДС**;
- 3) по критерию **уровня рентабельности продаж и активов** (предельный уровень рентабельности продаж по отрасли в 2020 г. – 4,5, в 2021 г. – 4,8; рентабельности активов в 2020 г. – 1,2, в 2021 г. – 1,7);

4) по критерию **выплаты среднемесячной заработной платы** на одного работника (средний уровень заработной платы по виду деятельности по данным Росстата в 2020 г. – 35 000 руб., в 2021 г. – 38 000 руб.);

5) по критерию сравнения **темпов роста расходов и темпов роста доходов по данным налогового и бухгалтерского учета;**

6) по критерию наличия (отсутствия) **убытков.**

Исходные данные:

Организация «Х» занимается производством в г. Смоленске. Находится на общей системе налогообложения. Среднесписочная численность работников в 2020 г. – 50 чел., в 2021 г. – 60 чел. Данные налоговой и бухгалтерской отчетности приведены в таблицах 1 – 7.

Таблица 1

Расчет НДС за 2020 – 2021 гг., млн руб.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.
Выручка	35	45
Сумма начисленного НДС	7	9
Налоговые вычеты по НДС	6,7	8,5
Сумма НДС к уплате в бюджет	0,3	0,5

Таблица 2

Расчет НПО за 2020 – 2021 гг., млн руб.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Доходы от реализации	40	35	45
Внереализационные доходы	5	5	6
Расходы, связанные с производством и реализацией	33	32	44
Внереализационные расходы	4	2	4
Налоговая база для исчисления НПО	8	6	5
Сумма начисленного НПО	1,6	1,2	1

Таблица 3

Имущественные налоги за 2020-2021 гг., млн руб.

Наименование налога	2020 г.	2021 г.
Налог на имущество организаций	2	3
Транспортный налог	0,02	0,1

Таблица 4

Расчет страховых взносов за 2020-2021 гг., млн руб.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.
База для начисления страховых взносов	9	10
Страховые взносы	2,7	3

Таблица 5

Расчет НДФЛ за 2020-2021 гг., млн руб.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.
Общая сумма дохода, полученного работниками	10	12
Налоговая база	9,8	11,5
Сумма НДФЛ (исчисленная и удержанная)	1,3	1,5

Таблица 6

Бухгалтерский баланс за 2021 г., млн руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Внеоборотные активы	120	135	128
Оборотные активы	220	390	367
БАЛАНС	340	525	495
Капитал и резервы	84	79	93
Долгосрочные обязательства	101	206	220
Краткосрочные обязательства	155	240	182
БАЛАНС	340	525	495

Таблица 7

Отчет о финансовых результатах за 2021 г., млн руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год	2019 год
Выручка	45	35	40
Себестоимость продаж	(40)	(29)	(30)
Валовая прибыль(убыток)	5	6	10
Коммерческие расходы	(1)	(1)	(1)
Управленческие расходы	(3)	(2)	(2)
Прибыль (убыток) от продаж	1	3	7
Доходы от участия в других организациях	-	2	-
Проценты к получению	2	-	-
Проценты к уплате	(1)	(1)	(1)
Прочие доходы	3	5	5
Прочие расходы	(2)	(3)	(3)
Прибыль (убыток) до налогообложения	3	6	8
Налог на прибыль	(1)	(1,2)	(1,6)
Чистая прибыль (убыток)	2	4,8	6,4

**Практические занятия 11-12. Организация и методика проведения
налоговых проверок по НДФЛ**

Цель – получение практических навыков по организации и методике проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций.
2. Организация и методика проведения налоговых проверок по страховым взносам.

Сквозная задача «Налоговая проверка НДФЛ»

Задание 1. На основе представленных данных заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ за 202_ г.

Исходные данные:

1) физическое лицо (Ф.И.О. студента) – налоговый резидент РФ (дата рождения, паспортные данные, ИНН, адрес, телефон можно вымышленные);

2) данные о физическом лице и его детях:

Наименование показателя	Значение показателя по вариантам									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
- категория работника	инвалид II гр.	-	инвалид III гр., военнослужащий	-	-	участник ЧАЭС	-	герой РФ	-	инвалид I гр.
- дети до 18 лет (возраст, лет)	5 и 10	-	8	15	-	3 и 4	10	3	6	10
- дети до 24 лет (дневная форма - возраст, лет)	-	21	20	-	-	20	22	20	-	-
- дети до 24 лет (заочная форма - возраст, лет)	22	23	-	-	20	-	-	22	-	20

3) за 202_ г. физическим лицом понесены следующие расходы (тыс. руб.):

Наименование расхода	Сумма расхода по вариантам									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
- стоимость	-	20	10	-	-	25	30	-	-	25

лечения физического лица, не дорогостоящее (март)										
- стоимость лечения физического лица, дорогостоящее (апрель)	50	-	-	100	80	-	-	60	100	-
- пожертвование образовательной организации (май)	-	40	-	30	-	-	-	-	-	50
- стоимость приобретенной квартиры (июль)	5 000	2 000	-	3 000	2 000	4 000	-	-	-	3 000
- стоимость обучения детей (в возрасте, лет) (август)	50 (22)	60 (21)	40 (20)	-	70 (20)	100 (20)	80 (22)	60 (22)	-	60 (20)
- стоимость своего обучения на заочной форме (сентябрь)	-	-	-	100	-	-	-	-	120	-
- стоимость приобретения медикаментов для лечения детей (в возрасте, лет)	5 (10)	10 (21)	20 (8)	10 (15)	4 (20)	5 (3)	7 (10)	10 (20)	15 (6)	20 (10)
- взносы на накопительную часть трудовой пенсии (декабрь)	-	-	20	-	-	-	25	30	40	-

4) за 202 г. физическим лицом получены следующие доходы (тыс. руб.):

Наименование дохода, источник	Сумма дохода по вариантам									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
- заработная плата в месяц, ООО «Х» - налоговый агент	25	35	45	30	20	40	60	100	75	50
- подарок (май), ООО «Х» - налоговый агент	-	-	-	7	-	-	10	-	4	-
- материальная помощь (июнь), ООО «Х» - налоговый агент	5	4	-	-	10	3	-	5	-	4
- дивиденды по решению годового общего собрания акционеров (июль), ЗАО «У» - налоговый агент	10	8	15	6	-	5	-	12	-	7
- стоимость проданного Иванову И.И. автомобиля, находящегося в собственности (?) лет (документов на приобретение нет)	150 (1)	200 (2)	300 (3)	350 (2)	250 (1)	240 (2)	320 (4)	500 (5)	400 (1)	450 (4)

(октябрь)										
- приз за участие в рекламе товаров (ноябрь), ООО «Z» - налоговый агент	-	-	2	-	5	-	4	-	3	-
- стоимость проданной Петровой Е.А. квартиры, находящейся в собственности (?) лет (документов на приобретение - нет) (ноябрь)	-	-	3 000 (4)	-	-	-	2 000 (2)	1 500 (1)	4 000 (5)	-

Задание 2. На основе представленных данных заполнить отчет по форме 6-НДФЛ за 202_ г.

Задание 3. Провести камеральную проверку заполненной декларации другим студентом такого же варианта, используя контрольные соотношения показателей. Указать, какие документы необходимо представить физическому лицу для подтверждения достоверности данных налоговой декларации.

Практические занятия 13-14. Организация и методика проведения налоговых проверок по НДС

Цель – получение практических умений и навыков составления и проверки первичных документов, регистров налогового учета и декларации по НДС.

Сквозная задача «Налоговая проверка НДС»

Задание 1. По приведенным ниже операциям ООО «Сказка»:

- рассчитать начисленную сумму НДС и/или НДС, принимаемую к вычету; итоговую сумму НДС к уплате за 2 квартал 2021 г.
- заполнить выставляемые ООО «Сказка» счета-фактуры;
- зарегистрировать все счета-фактуры (полученные и выставляемые) в книге покупок или книге продаж;
- заполнить 3 раздел декларации по НДС.

Операции ООО «Сказка» во 2 квартале 2021 г.:

1) 02.04.2021 на основании договора № 55 (на условиях частичной предоплаты) ООО «Сказка» приняло на учет приобретенные у ООО «Мир» 100 кг какао по цене 660 руб. (в т.ч. НДС 10%) за 1 кг. В тот же день ООО «Мир» выставило отгрузочный счет-фактуру № 155.

01.04.2021 в счет данной отгрузки ООО «Сказка» был перечислен аванс платежным поручением № 40 в сумме 11 000 руб. (в т.ч. НДС 10%) на основании выставленного ему ООО «Мир» авансового счета-фактуры № 49 (с аванса был принят к вычету НДС).

2) 20.04.2021 ООО «Сказка» и АО «Транзит» заключили договор № 12 о поставке 4 000 кг шоколадных конфет «Мишка косолапый» по цене 360 руб. (в т.ч. НДС 20%) за 1 кг на условиях частичной предоплаты. В соответствии с договором АО «Транзит» перечислило аванс 25.04.2021 платежным поручением № 25 в размере 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). В этот же день ООО «Сказка» выставило покупателю счет-фактуру № 144 на аванс.

3) 12.05.2021 ООО «Сказка» по договору № 12 отгрузило покупателю АО «Транзит» 2 000 кг шоколадных конфет «Мишка косолапый» по цене 360 руб. (в т.ч. НДС 20%) за 1 кг и выставило ему счет-фактуру № 184.

4) 14.05.2021 на основании договора № 24 ООО «Сказка» отгрузило ООО «Ветер» 4 000 кг шоколадных конфет «Мишка косолапый» по цене 240 руб. (в т.ч. НДС 20%) за 1 кг и выставило ему счет-фактуру № 188. В счет данной поставки аванс не поступал.

5) 15.05.2021 при приемке товара по договору № 24 покупателем ООО «Ветер» выяснилось, что масса шоколадных конфет «Мишка косолапый» 4 100 кг.

16.05.2021 стороны подписали соглашение об увеличении объема поставки шоколадных конфет «Мишка косолапый», цена за 1 кг товаров осталась неизменной. В тот же день ООО «Сказка» составлен корректировочный счет-фактура № 42.

Адреса и реквизиты контрагентов

Организация	Адрес	ИНН/КПП
ООО «Сказка»	115054, г. Москва, ул. Валовая, 20	7743654123 / 774301001
ООО «Мир»	109316, г. Москва, Волгоградский пр-т, 1	7709678123 / 770901001
ООО «Ветер»	121471, г. Москва, ул. Рябиновая, 19	7723093453 / 772301001
АО «Транзит»	143085, г. Москва, ул. Заречная, 4	7732086651 / 773201001

Задание 2. Провести камеральную проверку заполненной декларации по НДС, используя контрольные соотношения показателей.

Практические занятия 15-16. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций

Цель – получение практических навыков по организации и методике проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций

Сквозная задача «Налоговая проверка НПО»

Задание 1. Заполнить декларацию по налогу на прибыль ООО «Свет» за 1 квартал 2021 г.

Исходные данные:

Организация ООО «Свет» в 1 квартале 2021 г. имеет следующие операции по производству и реализации продукции:

1) ООО «Свет» произведено и реализовано 1 000 единиц продукции. Выручка от реализации продукции составила 5 000 000 руб.

2) ООО «Свет» имеет остатки материалов на складе на начало и конец отчетного периода. В течение отчетного периода имело место приобретение новых партий материалов и отпуск материалов в производство. Способ оценки материалов при отпуске в производство в налоговом учете – ФИФО. Данные о количественном и стоимостном учете материалов приведены в карточке складского учета материалов:

Дата	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	цена, руб.	кол-во	цена, руб.	кол-во	цена, руб.
	Остаток материалов на складе на 1 января 2021 года					40	7500
12.01	АО «Металлозавод»	100	7800	–	–	–	–
03.02	АО «Металлозавод»	50	8300	–	–	–	–
25.02	АО «Металлозавод»	30	8600	–	–	–	–
15.03	Отпущено цеху № 1	–	–	150	?	–	–

3) За отчетный период начислено заработной платы и премиальных выплат работникам ООО «Свет» на сумму 500 000 руб.

4) 15 марта 2021 г. ООО «Свет» получило безвозмездно от юридического лица, не являющегося учредителем, станок. Рыночная стоимость станка – 200 000 руб., остаточная стоимость у передающей стороны – 250 000 руб.;

5) Информация об эксплуатации объектов основных средств ООО «Свет» представлена в инвентарной карточке учета основных средств:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Срок службы, лет	Метод амортизации	Дата акта о вводе в эксплуатацию
Производственное здание	4 800 000	25	линейный	17.10.2016

Склад	900 000	10	линейный	08.12.2017
Производственное оборудование	360 000	10	линейный	10.11.2017 <i>см. п. 6</i>
Станок	?	5	линейный	<i>см. п. 4</i>

6) В январе 2021 г. ООО «Свет» реализует принадлежащее ей производственное оборудование за 300 000 руб.;

7) За 1 квартал 2021 г. ООО «Свет» создает резерв по сомнительным долгам в сумме 200 000 руб. Остаток резерва на 1 января 2021 г. – 120 000 руб.;

8) 10 марта 2021 г. ООО «Свет» получило от контрагента штраф за поставку бракованной продукции в сумме 5 000 руб.;

9) В январе 2021 г. ООО «Свет» завершило выполнение НИОКР, не давших положительного результата, размер которых составил 100 000 руб.;

10) 15 февраля 2021 г. ООО «Свет» имело затраты по приему представителей иностранной компании, являющейся его деловым партнером в сумме 40 000 руб.;

11) ООО «Свет» заключило договор медицинского страхования работников на период с 1 марта 2021 г. по 28 февраля 2022 г. В соответствии с условиями договора Общество произвело единый разовый платеж в сумме 480 000 руб.

12) Другие расходы ООО «Свет» за 1 квартал 2021 г. составили:

- проценты, уплаченные по договору займа – 7 000 руб.;
- расходы на ремонт основных средств – 40 000 руб.;
- услуги производственного характера – 60 000 руб.;
- налоги и сборы – 40 000 руб.;
- проценты по кредиту банка – 10 000 руб.;

Справочные данные:

- порядок определения доходов и расходов – методом начисления;
- цены реализации и суммы выручки, приведены в задании без НДС;
- по всем объектам основных средств применяется амортизационная премия в размере 10% их первоначальной стоимости;
- все расходы принимаются полностью в 1 квартале 2021 г.;
- совокупная ставка страховых взносов – 30,2%.

Задание 2. Провести камеральную проверку заполненной декларации по НПО, используя контрольные соотношения показателей.

Практические занятия 17-18. Организация и методика проведения налоговых проверок по упрощенной системе налогообложения

Цель – получение практических навыков по организации и методике проведения налоговых проверок по упрощенной системе налогообложения

Сквозная задача «Налоговая проверка УСН»

Задание 1. Заполнить для ООО «Альфа» книгу учета доходов и расходов и декларацию на УСН с объектом «доходы за вычетом расходов» за 2021 г.

Исходные данные:

С 2019 года ООО «Альфа» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов». Ставка налога – 15 %.

Доходы и расходы ООО «Альфа» в 2021 г. составили:

Период	Доходы, руб.	Расходы, руб.
1 квартал	1 120 000	780 600
2 квартал	1 280 000	955 300
3 квартал	1 560 000	964 260
4 квартал	1 990 000	2 740 000

В 2021 году ООО «Альфа» приобретен грузовой автомобиль марки «Пежо Боксер», первоначальная стоимость которого – 980 000,00 руб., оплата счета поставщика – 16.09.2021, дата ввода в эксплуатацию – 14.10.2021.

Сумма убытков, полученных по итогам 2019 года, которые были перенесены на начало 2021 года – 355 220 руб. Сумма убытков, полученных по итогам 2020 года, которые были перенесены на начало 2021 года – 153 620 руб. Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке налога за 2020 год – 30 000 руб.

Задание 2. Заполнить для ООО «Альфа» книгу учета доходов и расходов и декларацию на УСН с объектом «доходы» за 2021 г.

Исходные данные:

С 2021 года ООО «Альфа» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Ставка налога – 6 %.

Доходы и расходы ООО «Альфа» в 2021 г. составили:

Период	Доходы, руб.	Расходы в сумме уплаченных страховых взносов и социальных пособий, руб.
1 квартал	44 500 000	1 200 000
2 квартал	47 000 000	1 350 000
3 квартал	60 500 000	1 500 000
4 квартал	40 000 000	1 150 000

Задание 3. Провести камеральную проверку заполненной декларации по УСН, используя контрольные соотношения показателей.

Самостоятельная работа

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем заключается экономическое содержание налогового контроля?
2. Какое место занимает налоговый контроль в системе государственного финансового контроля?
3. В каких международных организациях финансового контроля участвует РФ?
4. Назовите цель и задачи налогового контроля.
5. Назовите объекты налогового контроля, их основные права и обязанности в рамках его проведения.
6. Назовите федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.
7. Какими правами наделены налоговые органы в Российской Федерации?
8. Какие обязанности несут налоговые органы в Российской Федерации?
9. Назовите федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела. Каковы его полномочия в области налогового контроля?
10. Приведите структуру налоговых органов РФ.
11. Какие Вы знаете виды межрегиональных инспекций ФНС России?
12. Какие функции и задачи выполняют межрегиональные инспекции ФНС России?
13. Какие задачи решают Управления ФНС по субъектам Российской Федерации?
14. По каким признакам проводится классификация форм и видов налогового контроля?
15. Какие Вы знаете принципы налогового контроля? Какие из них относятся к финансовым, правовым, организационным, методологическим?
16. Что означает принцип превентивности налогового контроля?
17. В чем заключается принцип соблюдения налоговой тайны налогоплательщика?
18. По какому принципу допускаются к проведению мероприятий налогового контроля должностные лица налоговых органов?
1. Для чего, и кто проводит учет плательщиков в РФ?

2. Для чего необходимы ИНН и КПП?
3. Назовите общие условия постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей.
4. Укажите особенности постановки на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
5. Укажите особенности постановки на учет организаций по месту нахождения обособленных подразделений.
6. Укажите особенности постановки на учет налогоплательщиков по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств.
7. Приведите обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.
8. Укажите особенности постановки на учет иностранных организаций и иностранных граждан.
9. Укажите особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков.

6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины (модуля)

6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

I. Вопросы для подготовки к практическим (семинарским) занятиям (приведены для каждого практического задания в разделе 5)

Практические (семинарские) занятия составляют важную часть подготовки студентов. Основная цель проведения практических (семинарских) занятий – формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков. Основное назначение практических (семинарских) занятий – обеспечить глубокое усвоение студентами материалов лекций, привить навыки самостоятельной работы с экономической литературой и нормативными документами, воспитать умение находить оптимальные решения в условиях изменяющейся практики хозяйствования, формировать современное экономическое мышление студентов. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассмотреть наиболее важные, существенные, сложные вопросы, которые наиболее трудно усваиваются студентами.

При ответах на вопросы при проведении устного опроса студентам необходимо учитывать сложившуюся налоговую систему в Российской Федерации. В ходе семинаров должны быть проанализированы основные тенденции и закономерности налогового контроля, изучены порядок проверки налоговой отчетности экономических субъектов. Для этого предполагается использование налогового законодательства, а также дополнительных материалов, предлагаемых преподавателем. На практических (семинарских) занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении дискуссионных вопросов и уметь раскрывать их практическую значимость. При выступлении студентам необходимо аргументированно излагать свою позицию по обсуждаемым проблемам, подкреплять ее конкретными правовыми и другими учебными материалами, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать точки зрения экономистов.

Важнейшей составляющей любой формы практических (семинарских) занятий являются упражнения (задания). Основа в упражнении – пример, который разбирается с позиций теории, развитой в лекции. Как правило, основное внимание уделяется формированию конкретных умений, навыков, что и определяет содержание деятельности студентов – решение задач, уточнение категорий и понятий науки, являющихся предпосылкой правильного мышления и речи.

- При подготовке к практическим (семинарским) занятиям студентам необходимо:
- изучить рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам и методическим материалам проработать теоретический материал соответствующей темы занятия и подготовиться к ответам на контрольные вопросы и тесты;
- выполнить все виды самостоятельной работы к конкретному практическому занятию;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики. теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного выполнения;
- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждое практическое задание до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализа, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Оставшиеся невыполненными пункты практического задания студент обязан доделать самостоятельно.

Критерии оценки учебных действий студентов по решению учебно-профессиональных задач на практических (семинарских) занятиях

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	студент самостоятельно и правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя действующие нормы налогового законодательства и соответствующую терминологию
Хорошо		студент самостоятельно и в основном правильно решил учебно-профессиональную задачу, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя действующие нормы налогового законодательства и соответствующую терминологию
Удовлетворительно		студент в основном решил учебно-профессиональную задачу, допустил ошибки, слабо аргументировал свое решение нормами налогового законодательства
Неудовлетворительно	Не зачтено	студент не решил учебно-профессиональную задачу

Критерии оценки конспекта вопросов для самостоятельного изучения

Оценка	Критерии оценки
Зачтено	даны развернутые ответы на вопросы конспектирования с приведением фактов, примеров и действующего законодательства
Не зачтено	не представлен конспект или даны неверные ответы на вопросы конспектирования с приведением несуществующих фактов (недействующих нормативных документов)

II. Тесты

Образец тестового задания

ТЕМА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ под налоговым контролем понимается:

- а) деятельность уполномоченных органов, направленных на пресечение налоговых правонарушений;
- б) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением;

в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.

2. Налоговый контроль является разновидностью:

- а) валютного контроля;
- б) фискального контроля;
- в) финансового контроля.

3. Объектом налогового контроля является:

- а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;
- б) деятельность должностных лиц налогового органа;
- в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков).

4. Основная цель осуществления налогового контроля:

- а) обеспечение экономической безопасности государства;
- б) проверка выполнения финансовых обязательств перед государством;
- в) обеспечение соблюдения тех требований, которые установлены законодательством о налогах и сборах.

5. Принцип объективности как принцип налогового контроля заключается в том, что:

- а) проверяемое лицо не может отказать налоговому органу в предоставлении сведений;
- б) проверяемое лицо вправе требовать от налоговых органов непредвзятого отношения;
- в) органы государственной власти, должностные лица обязаны соблюдать Конституцию РФ и законы.

6. По времени проведения выделяют следующие виды налогового контроля:

- а) выездной, камеральный;
- б) предварительный, текущий, последующий;
- в) плановый, внеплановый.

7. Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие формы налогового контроля:

- а) проведение налоговых проверок;
- б) осмотр помещений;
- в) предупреждение налогоплательщиков;
- г) консультации налогоплательщиков по вопросам применения налогового законодательства.

8. К формам налогового контроля не относятся:

- а) проверка данных учета и отчетности;
- б) осмотр помещений и территорий;
- в) индукция и дедукция.

9. Налогоплательщики имеют право:

- а) получать от налоговых органов устные разъяснения по вопросам применения и соблюдения законодательства о налогах и сборах;
- б) получать от налоговых органов рекомендации по соблюдению налогового законодательства;
- в) получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

10. Налогоплательщики имеют право:

- а) не выполнять требования налоговых органов;
- б) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством по налогам и сборам;
- в) присутствовать при проведении камеральных проверок.

11. Налогоплательщики имеют право присутствовать при проведении:

- а) выездной налоговой проверки;
 - б) камеральной налоговой проверки;
 - в) выездной и камеральной налоговой проверки.
12. Налогоплательщик обязан:
- а) выполнять любые требования налоговых органов и их должностных лиц, не связанные с налогообложением;
 - б) предоставлять в налоговые органы документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
 - в) присутствовать при проведении выездных проверок.
13. Неустранимые сомнения в виновности налогоплательщика толкуются:
- а) в пользу налогового органа;
 - б) неустранимых сомнений в виновности налогоплательщика не может быть;
 - в) в пользу налогоплательщика.
14. Налоговые органы своими неправомерными действиями нанесли ущерб налогоплательщику. Ущерб налогоплательщику возмещается за счет средств:
- а) федерального бюджета;
 - б) внебюджетных фондов;
 - в) заработной платы виновных сотрудников;
 - г) из премиального фонда органа, совершившего неправомерные действия;
 - д) из средств специально созданного для этого фонда.
15. Участниками налогового контроля являются:
- а) налоговые органы;
 - б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
 - в) налоговые органы и таможенные органы;
 - г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.
16. Таможенные органы пользуются правами налоговых органов в случаях:
- а) контроля реализации товара, произведенного вне территории РФ;
 - б) перемещения товара через таможенную границу РФ;
 - в) нарушения Налогового и Таможенного кодексов РФ.
17. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:
- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
 - б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
 - в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
 - г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.
18. Налоговые органы обязаны:
- а) проводить предварительное следствие по делам о налоговых преступлениях;
 - б) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
 - в) соблюдать налоговую тайну.
19. Обязанностью налоговых органов является:
- а) осуществление по заявлению налогоплательщика совместной сверки сумм уплаченных налогов;
 - б) проведение налоговых проверок;
 - в) взыскание недоимки.
20. Согласно ст. 82 НК РФ, налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством:
- а) налоговых проверок, получений объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах;

- б) камеральных, выездных, встречных налоговых проверок;
- в) получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора.

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями с использованием теста

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	90-100% правильных ответов
Хорошо		71-89%
Удовлетворительно		50-70%
Неудовлетворительно	Не зачтено	Менее 50%

6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля.
5. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
6. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков.
7. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
8. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
9. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений.
10. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств.
11. Порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
12. Общие положения о камеральной налоговой проверке.
13. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов).
14. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
15. Порядок проведения камеральной налоговой проверки в связи с представлением уточненной налоговой декларации.
16. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
17. Цели и критерии истребования документов.
18. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении встречных проверок.
19. Поручение и требование об истребовании документов.
20. Случаи неисполнения поручения.
21. Ответственность за непредставление документов.
22. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках.
23. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок.
24. Формирование результатов планирования.
25. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.
26. Критерии самостоятельной оценки рисков для проведения выездных налоговых проверок.
27. Назначение выездных налоговых проверок.
28. Место проведения выездной налоговой проверки.

29. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени и предмета проведения предыдущих проверок.
30. Срок проведения выездной налоговой проверки.
31. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
32. Окончание проведения выездной налоговой проверки.
33. Порядок вызова налогоплательщиков в налоговые органы для дачи пояснений и направления сообщения (с требованием пояснений).
34. Порядок проведения допроса свидетеля. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений о допросе свидетеля.
35. Порядок проведения осмотра.
36. Порядок истребования документов.
37. Порядок проведения выемки.
38. Порядок назначения экспертизы.
39. Порядок привлечения специалиста, переводчика, вызова понятых.
40. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок.
41. Порядок направления в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения.
42. Порядок направления материалов налоговых органов в выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.
43. Планирование проведения проверок ККТ.
44. Подготовка к проведению проверки ККТ.
45. Проверка соблюдения требований законодательства.
46. Проверка полноты учёта выручки.
47. Оформление результатов проверки.
48. Рассмотрение дел и исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях.
49. Ответственность за нарушения законодательства о ККТ.
50. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций.
51. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.
52. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам.
53. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций и транспортному налогу.
54. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.

Экзаменационная оценка по курсу ставится на основании экзаменационного теста, состоящего из 2-частей и среднего балла по текущей успеваемости.

Часть 1. включает 30 тестовых вопросов, выбранных случайным образом. Правильный ответ оценивается – 2 балла.

Итого по части 1 – **60 баллов.**

Часть 2 включает решение 5 задач, выбранных случайным образом. За правильное решение задачи – 8 баллов. Итого по части 2 – **40 баллов.**

Итого по тестам можно набрать **100 баллов.**

Кроме того, текущая успеваемость оценивается следующим образом:

Если у студента в течение семестра средний балл составил **4,5-5,0 баллов** ему добавляется **20 баллов**.

Если у студента в течение семестра средний балл составил **4,0-4,5 баллов** ему добавляется **10 баллов**.

Если у студента в течение семестра средний балл составил **3,5-4,0 баллов** ему добавляется **5 баллов**.

Если у студента в течение семестра средний балл составил **3,0-3,5 баллов** он не получает дополнительных баллов.

Если у студента в течение семестра средний балл ниже **3,0** убирается **20 баллов**.

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями на экзамене с помощью теста и среднего балла

Оценка	Баллы	Характеристики ответа студента на экзамене
Отлично	10	96-120 баллов
	9	88-95 баллов
	8	80-87 баллов
Хорошо	7	70-79 баллов
	6	60-69 баллов
Удовлетворительно	5	50-59 баллов
	4	40-49 баллов
Неудовлетворительно	3	30-39 баллов
	2	20-29 баллов
	1	0-19 баллов

Итоговое задание по дисциплине (типовое)

Тест

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ под налоговым контролем понимается:

- а) деятельность уполномоченных органов, направленных на пресечение налоговых правонарушений;
- б) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением;
- в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.

2. Объектом налогового контроля является:

- а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;
- б) деятельность должностных лиц налогового органа;
- в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков).

3. Налоговый контроль является разновидностью:

- а) валютного контроля;
- б) фискального контроля;
- в) финансового контроля.

4. По времени проведения выделяют следующие виды налогового контроля:

- а) выездной, камеральный;
- б) предварительный, текущий, последующий;
- в) плановый, внеплановый.

5. Налогоплательщики имеют право:

а) получать от налоговых органов устные разъяснения по вопросам применения и соблюдения законодательства о налогах и сборах;

б) получать от налоговых органов рекомендации по соблюдению налогового законодательства;

в) получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

6. Налоговые органы своими неправомерными действиями нанесли ущерб налогоплательщику. Ущерб налогоплательщику возмещается за счет средств:

а) *федерального бюджета;*

б) внебюджетных фондов;

в) заработной платы виновных сотрудников;

г) из премиального фонда органа, совершившего неправомерные действия;

д) из средств специально созданного для этого фонда.

7. Налоговые органы обязаны:

а) проводить предварительное следствие по делам о налоговых преступлениях;

б) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

в) соблюдать налоговую тайну.

8. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

а) решения налогового органа;

б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;

г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

9. Администрирование организаций – крупнейших налогоплательщиков осуществляется на:

а) местном и федеральном уровнях;

б) областном и краевом уровнях;

в) федеральном и региональном уровнях;

г) краевом и региональном уровнях.

10. Иностранные и международные организации и дипломатические представительства подлежат постановке на учет в налоговых органах с присвоением:

а) КПП;

б) ИНН;

в) ИНН и КПП;

г) КБК.

11. Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не указывать ИНН в документах, подаваемых в налоговый орган:

а) не могут;

б) могут, с обязательным указанием своих персональных данных;

в) могут, без указания своих персональных данных;

г) могут с разрешения налогового органа.

12. Результатом учета налогоплательщиков является:

а) обеспечение экономической безопасности государства;

б) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;

в) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра налогоплательщиков;

г) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра юридических лиц.

13. По итогам постановки на учет юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю выдается (направляется по почте):
- а) свидетельство;
 - б) решение;
 - в) диплом;
 - г) сертификат.
14. Обязанность налогоплательщика по постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения возникает только при условии:
- а) территориальной обособленности подразделения;
 - б) наличия в подразделении стационарных рабочих мест;
 - в) территориальной обособленности подразделения и наличия в подразделении стационарных рабочих мест;
 - г) никаких условий не требуется.
15. Постановка на учет в налоговом органе юридического лица или индивидуального предпринимателя сопровождается присвоением им:
- а) ИНН и КПП;
 - б) ИНН;
 - в) ОГРН;
 - г) ОКАТО.
16. Камеральные налоговые проверки проводятся по месту:
- а) нахождения налогового органа;
 - б) нахождения налогоплательщика;
 - в) оба ответа верны.
17. Камеральная налоговая проверка проводится на основании:
- а) решения руководителя налогового органа;
 - б) предоставления налоговых деклараций (расчетов);
 - в) решения таможенного органа.
18. Дата начала проведения камеральной налоговой проверки начинается с даты:
- а) вынесения решения о проведении камеральной налоговой проверки;
 - б) предоставления налоговой декларации;
 - в) подписания решения о проведении камеральной налоговой проверки.
19. Камеральная налоговая проверка может быть приостановлена:
- а) на срок до 4 месяцев;
 - б) на срок до 6 месяцев;
 - в) не может быть приостановлена.
20. Срок проведения камеральной налоговой проверки:
- а) 6 месяцев;
 - б) 4 месяца;
 - в) 3 месяца.
21. Периодичность проведения камеральных проверок:
- а) по мере поступления в налоговый орган налоговой отчетности;
 - б) 1 раз в 3 месяца;
 - в) 1 раз в год.
22. Акт по итогам проведения камеральной проверки подписывается:
- а) проверяющим инспектором;
 - б) проверяемым налогоплательщиком;
 - в) проверяющим инспектором и проверяемым налогоплательщиком.
23. Конечным результатом работы по сбору и обработке информации о налогоплательщиках является:
- а) личное дело налогоплательщика;
 - б) досье налогоплательщика;

- в) резюме налогоплательщика;
 - г) карточка налогоплательщика.
24. Срок проведения выездной налоговой проверки:
- а) не более 2-х месяцев фактического нахождения на территории налогоплательщика;
 - б) не более 2-х календарных месяцев;
 - в) не более 3-х календарных месяцев;
 - г) в зависимости от сложности проверки.
25. Основания проведения выездной налоговой проверки:
- а) решение начальника отдела выездной налоговой проверки;
 - б) решение руководителя (заместителя) налогового органа;
 - в) распоряжение вышестоящего налогового органа;
 - г) определение суда.
26. Контроль за выполнением плана проведения выездных налоговых проверок осуществляется:
- а) налоговым агентом;
 - б) руководителем налогового органа;
 - в) правоохранительными органами;
 - г) Минфином России.
27. Основания продления выездной налоговой проверки:
- а) проведения проверок налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших;
 - б) наличие форс-мажорных обстоятельств;
 - в) непредставление по требованию в установленный срок документов, необходимых для проведения выездной налоговой проверки;
 - г) все ответы верны.
28. Дата окончания выездной налоговой проверки:
- а) дата составления акта;
 - б) дата вынесения решения;
 - в) дата составления проверяющим справки о проведенной выездной налоговой проверке;
 - г) дата рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.
29. Срок направления требования об уплате налогов, пени, штрафа:
- а) по истечении 20 дней с даты вступления в силу решения;
 - б) по истечении 10 дней с момента составления решения;
 - в) по истечении 20 дней с момента рассмотрения материалов выездной налоговой проверки;
 - г) по истечении 10 дней с момента окончания выездной налоговой проверки.
30. Решение о привлечении к ответственности выноситься ...
- а) при наличии налогового правонарушения;
 - б) при отсутствии оснований освобождения от налоговой ответственности;
 - в) оба ответа верны.

Ключ к тесту: 1. в) 2. в) 3. в) 4. б) 5. в) 6. а) 7. в) 8. б) 9. в) 10. в) 11. б) 12. в) 13. а) 14. в) 15. б) 16. а) 17. б) 18. б) 19. в) 20. в) 21. а) 22. в) 23. б) 24. б) 25. б) 26. б) 27. г) 28. в) 29. а) 30. а)

Задачи

Задача 1.

По приведенным операциям ООО «Альфа» книгу покупок за 1 квартал 2021 г.:

1) 15.01.2021 по договору № 244 ООО «Альфа» оприходовало приобретенные у ООО «Бета» 100 л молока по цене 55 руб. (в т.ч. НДС 10%) за 1 л по товарной накладной № 18.

17.01.2021 ООО «Бета» выставило отгрузочный счет-фактуру № 111.

2) 25.01.2021 ООО «Альфа» и ООО «Гамма» заключили договор № 87 о поставке 2 000 кг сливочного масла по цене 550 руб. (в т.ч. НДС 10%) за 1 кг на условиях частичной предоплаты. В соответствии с договором покупатель ООО «Гамма» перечислил аванс 28.01.2021 платежным поручением № 13 в размере 440 000 руб. (в т.ч. НДС 10%). В этот же день ООО «Альфа» выставило покупателю счет-фактуру № 47А на аванс.

01.02.2021 ООО «Альфа» по договору № 87 отгрузило покупателю ООО «Гамма» 2 000 кг сливочного масла по цене 550 руб. (в т.ч. НДС 10%) за 1 кг по товарной накладной № 433 и выставило ему счет-фактуру № 184.

Адреса и реквизиты контрагентов

Организация	Адрес	ИНН/КПП
ООО «Альфа»	115054, г. Москва, ул. Валовая, 20	7743654123 / 774301001
ООО «Бета»	121471, г. Москва, ул. Рябиновая, 19	7723093453 / 772301001
ООО «Гамма»	143085, г. Москва, ул. Заречная, 4	7732086651 / 773201001

Решение

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель: АО «Альфа»

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика – покупателя: 7743654123 / 774301001

Покупка за период: с 1 января 2021 г. по 31 марта 2021 г.

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
1	2	3	7	8	9	10	15	16
1	01	№111 17.01.21		15.01.21	ООО «Бета»	7723093453 / 772301001	55000,00	5000,00
2	22	№47/а 28.01.21	№13 28.01.21		ООО «Альфа»	7743654123 / 774301001	440 000,00	40 000,00
Всего								45 000,00

Задача 2.

Заполнить декларацию по УСН с объектом «доходы» за 2021 год по следующим данным для ООО «Альфа»:

Доходы за 2021 г.:

за I квартал – 1 120 000,00 руб.;

за II квартал – 1 280 000,50 руб.;

за III квартал – 1 560 000,00 руб.;

за IV квартал – 1 990 000,00 руб.

Расходы (СВ и соц. пособия), уменьшающие сумму налога за 2021 г.:

за I квартал – 153 302,00 руб.;

за II квартал – 151 302,00 руб.;

за III квартал – 151 302,00 руб.;

за IV квартал – 203 134,00 руб.

Решение

Раздел 2.1.1

Сумма полученных доходов нарастающим итогом:

за I квартал	110 – 1 120 000,00
за полугодие	111 – 2 400 000,50
за 9 месяцев	112 – 3 960 000,50
за налоговый период (год)	113 – 5 950 000,50
Ставки налога:	120 – 6.0

и т.д.

Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):

за I квартал	130 – 67 200
за полугодие	131 – 144 000
за 9 месяцев	132 – 237 600
за налоговый период (год)	133 – 357 000

Сумма расходов (СВ и соц. пособия), уменьшающих сумму исчисленного налога (авансового платежа по налогу)

за I квартал	130 – 33 600
за полугодие	131 – 72 000
за 9 месяцев	132 – 118 800
за налоговый период (год)	133 – 178 500

Раздел 1.1

сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее 25 апреля отчетного года	020 – 33 600
сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее 25 июля отчетного года	040 – 38 400
сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее 25 октября отчетного года	070 – 46 800
сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (кал. год) по сроку	100 – 59 700

Задача 3.

Определить налоговые риски организации на предмет назначения в отношении нее выездной налоговой проверки по критерию доли налоговых вычетов по НДС по следующим данным, приведенным в таблице:

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.
Выручка, млн руб.	35	45
Сумма начисленного НДС, млн руб.	7	9
Налоговые вычеты по НДС, млн руб.	6,7	8,5
Сумма НДС к уплате в бюджет, млн руб.	0,3	0,5

Решение

Доля вычетов по НДС, заявленных налогоплательщиком за 4 квартала в 2020 г. составила: $6,7 / 7 \times 100 \% = 95,71\%$.

Поскольку доля вычетов превышает предусмотренный налоговыми органами предел – 89%, в 2020 году налоговый риск – высокий.

В 2021 г. доля вычетов составила: $8,5 / 9 \times 100 \% = 94,44\%$, и также превысила предел. Таким образом, по данному критерию налоговый риск – высокий.

Задача 4. Определите, будет ли включена в план выездных налоговых проверок организация, сведения о которой представлены в таблице:

Налогоплательщик	Представление налоговой отчетности	Уплата НДС	Уплата налога на прибыль	Применение специальных налоговых	Дополнительные сведения
------------------	--	---------------	--------------------------------	--	----------------------------

				режимов	
организация	регулярно	да	да	нет	нет

Решение

Нет, не будет.

Задача 5. Коммерческая организация перечислила в бюджет за текущий год налог на прибыль в сумме 196 000 руб.

Проверить правильность произведенного расчета по следующим показателям работы организации:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка без НДС	3 400
Стоимость реализованных товаров без НДС	1 100
Амортизация основных средств	200
Фонд оплаты труда (ФОТ)	800
Социальные начисления на ФОТ	240
Выплачены представительские расходы	40
Оплачены рекламные услуги (нормируемые)	40

Решение

Представительские расходы ограничиваются в размере 4% от расходов на оплату труда за налоговый период, т.е. признаются в пределах $800 \times 4\% = 32$ тыс. руб.

Нормируемые рекламные услуги признаются в расходах в пределах 1% от выручки за налоговый период, т.е. в пределах: $3\,400 \times 1\% = 34$ тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль организации по приведенным данным составила: $3\,400 - 1\,100 - 200 - 800 - 240 - 32 - 34 = 994$ тыс. руб.

Сумма налога на прибыль составит: $994 \times 20\% = 198,8$ тыс. руб.

Таким образом, организация не доплатила в бюджет: $198,8 - 196 = 2,8$ тыс. руб.

Ей необходимо представить уточненную декларацию, заплатить недоимку 2 800 руб. и пени за просроченные дни платежа.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

7.1. Основная литература

1. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496749>

2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>

7.2. Дополнительная литература

3. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс», 22.04.2022.

4. Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ. — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс», 22.04.2022.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022). — Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации. Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 16.04.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

12. О налоговых органах Российской Федерации. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 01.04.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

13. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

14. <http://www.garant.ru> – справ.-правовая система Гарант.

15. <http://www.consultant.ru> – справ.-правовая система КонсультантПлюс.

16. <http://www.eeg.ru> – Экономическая экспертная группа (аналитические материалы и научные публикации по экономике в свободном доступе);

17. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт ФНС России.

18. <http://www.nisse.ru> – Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства (аналитические материалы по налогообложению в свободном доступе).

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Александрова Е.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2021. 1 электрон. опт. диск. Текст: электронный.

2. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.

3. Задания в электронном виде по темам дисциплины.

Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ <http://moodle.smolgu.ru>

8. Материально-техническое обеспечение

Для проведения лекций:

ауд. 510. учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.
Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.
Ноутбук Lenovo – 1 шт.
Колонки Genius – 1 шт.

Для проведения практических занятий:

ауд. 517 учебного корпуса № 2
Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.
Кафедра для лектора – 1 шт.
Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Для самостоятельной работы студентов:

ауд.13 учебного корпуса № 1
компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ
Учебная мебель (42 учебных посадочных места).
Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC – 1 шт.,
15 компьютеров с выходом в Интернет.

9. Программное обеспечение

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, ежегодное обновление.

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, ежегодное обновление.

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B, ежегодное обновление.

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление.

Веб-сервисы безбумажного юридически значимого документооборота компании СКБ «Контур» (в рамках программы академического партнерства с СКБ Контур).

Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ», Договор № 3074 от 15.11.2017, ежегодное обновление.

Электронная информационно-образовательная среда СДО Русский Moodle 3KL Norm с техническим обслуживанием, Акт на передачу прав №УТДЮ0001785 от 06.12.2016, ежегодное обновление.