

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

«Утверждаю»

Зав. кафедрой

 Ю.Н.Нестеренко

«30» августа 2018

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.ДВ.12.02 Организация и методика налоговых проверок

наименование дисциплины / практики

38.03.01. Экономика

шифр и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

наименование профиля подготовки

Москва 2018

Составитель / составители: зав.каф. Нестеренко Ю.Н.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «30» августа 2018 г.

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 2 от «29» августа 2019 г.

Заведующий кафедрой  Ю.Н.Нестеренко

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 15 от «9» июля 2020 г.

Заведующий кафедрой  Ю.Н.Нестеренко

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств.....	4
2. Перечень оценочных средств.....	5
3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций	5
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций.....	12
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.....	13

Паспорт фонда оценочных средств
по дисциплине «Организация налоговых проверок»

Таблица 1.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы), дисциплины ¹	Коды компетенций	Оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Тема 1. Методологические основы налогового контроля	ПК-17, 18	Опрос Тест	Вопросы к экзамену
2	Тема 2. Учетные функции налоговых органов	ПК-17, 18	Опрос Практическое задание	Вопросы к экзамену
3	Тема 3. Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля	ПК-17, 18	Опрос, проверка рабочей тетради	Вопросы к экзамену
4	Тема 4. Оформление результатов налоговой проверки	ПК-17, 18	Тест, проверка рабочей тетради	Вопросы к экзамену
5	Тема 5. Налоговый контроль в связи с совершением сделок с взаимозависимыми лицами	ПК-17, 18	Опрос Практическое задание	Вопросы к экзамену

Таблица 2.

Перечень компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенций
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;
ПК-18	способность организовать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование.

1. Перечень оценочных средств¹

Таблица 3.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Опрос	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Решение разноуровневых задач (практических заданий)	Различают задачи (задания): а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач (заданий)
3	Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовые задания

3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций

Таблица 4.

¹ Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Показатели достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
ПК-17		Знает	
	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	ПК-17/1 - методологию анализа финансовой отчетности; - приемы и методы анализа; источники информации для проведения анализа финансовой отчетности;	Студент не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает принципы финансового анализа, методы его проведения, порядок подготовки аналитической информации и проведения аналитических расчетов.
	Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	ПК-17/1 Знает цели и задачи налогового контроля; содержание основных форм и методов деятельности налоговых органов при осуществлении налоговых проверок	Студент знает источники информации, в том числе содержащие базы данных, в целях анализа деятельности налогоплательщиков для целей налогового контроля. Знать и уметь проводить анализ выполнения целей, задач в процессе проведения налоговых проверок.
	Средний уровень Оценка «хорошо»	ПК-17/2 Знает методы деятельности налоговых органов при осуществлении мероприятий налогового контроля. Владеть методами анализа налоговой и бухгалтерской отчетности, и показателей деятельности налогоплательщика при проведении налоговых проверок.	Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает основные принципы и методы налоговых органов порядок проведения налогового контроля.
	Высокий уровень Оценка «отлично»	ПК-17/3 финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов при проведении налоговых проверок. Владеть методами анализа и эффективного проведения мероприятий налогового контроля налоговыми органами.	Студент знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания методов и принципов налогового контроля, основных методов его проведения, порядка подготовки аналитической информации и проведения аналитических контрольных расчетов.
	Умеет		
Недостаточный уровень	ПК-17/1	Студент не умеет	

	Оценка «неудовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> - формировать и оценивать информационную базу для анализа финансовой отчетности; - производить расчеты показателей анализа финансовой отчетности; 	<ul style="list-style-type: none"> - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения финансового анализа; - ранжировать компании на основании значений финансовых показателей; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований; - принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.
	Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	ПК-17/1 использовать информацию государственной статистики и информационных баз данных в области экономики, финансов и налогов	Студент не испытывает затруднения при <ul style="list-style-type: none"> - работе с совокупностью аналитических показателей для проведения контроля- ранжировании компании на основании значений финансовых показателей; - обобщении результатов аналитических исследований при анализе основных показателей, - при принятии обоснованных решения, направленных на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании
	Средний уровень Оценка «хорошо»	ПК-17/2 уметь проводить анализ выполнения целей, задач в процессе проведения налоговых проверок.	Студент умеет самостоятельно <ul style="list-style-type: none"> - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения финансового анализа; - ранжировать компании на основании значений финансовых показателей; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований, принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.
	Высокий уровень Оценка «отлично»	ПК-17/3 <ul style="list-style-type: none"> - готовить аналитическое заключение по результатам налогового контроля; - определять возможности использования экономических знаний в различных сферах деятельности 	Уметь оценивать финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов при проведении налоговых проверок
		Владеет	

	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	ПК-17/1 - навыками применения математики в ходе выполнения самостоятельной работы по проведению анализа финансовой отчетности;	Не достаточно владеть методами анализа налоговой и бухгалтерской отчетности, и показателей деятельности налогоплательщика при проведении налоговых проверок.
	Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	ПК-17/2 - навыками применения математического и иного инструментария в ходе анализа налоговой и бухгалтерской отчетности	Владеть навыками: навыками применения математического и иного инструментария в ходе анализа налоговой и бухгалтерской отчетности
	Средний уровень Оценка «хорошо»	ПК-17/2 Владеть методами анализа налоговой и бухгалтерской отчетности, и показателей деятельности налогоплательщика при проведении налоговых проверок.	Владеть методами анализа налоговой и бухгалтерской отчетности, и показателей деятельности налогоплательщика при проведении налоговых проверок.
	Высокий уровень Оценка «отлично»	ПК-17/3 методами анализа и эффективного проведения мероприятий налогового контроля налоговыми	Уметь оценивать финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов при проведении налоговых проверок. Владеть методами анализа и эффективного проведения мероприятий налогового контроля налоговыми органами.
П-18		Знает	

Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	ПК-18-1 особенности осуществления налоговых проверок, задачи и функции налоговых органов при осуществлении налоговых проверок; принципы организации взаимодействия налоговых органов и правоохранительных органов при осуществлении налоговых проверок. методологию учета и отчетности; -	Студент не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает принципы учета, порядок подготовки аналитической информации для целей налогообложения
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	ПК-18/1 - основную нормативную правовую базу в части выявления нарушений законодательства о налогах и сборах при проведении налоговых проверок. методологию учет и налогообложения финансовой отчетности;	Знать нормативную правовую базу регламентирующую проведение налоговых проверок.
Средний уровень Оценка «хорошо»	ПК-18/2 Всю нормативную правовую базу в части выявления нарушений законодательства о налогах и сборах при проведении налоговых проверок.	Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает основные принципы при проведении налогового контроля и порядок подготовки аналитической информации и проведения налогового контроля.
Высокий уровень Оценка «отлично»	ПК-18/3 Знает определенные законодательство задачи по совершенствованию налоговых проверок и анализу показателей контрольной работы налоговых органов	Студент знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания принципов проверки, Налогообложения составления финансовой отчетности.
	Умеет	
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	ПК-18/1 - формировать и оценивать информационную базу для налогообложения; - производить расчеты налогов компании;	Студент не умеет - работать с совокупностью аналитических показателей для расчетов по налоговой проверке; - планировать деятельность компании на основании значений полученных налогов; - доказательно делать выводы по результатам налоговой проверки;

			- принимать на их основе обоснованные решения, направленные на реализацию конкретной задачи с учетом специфики учета и налогообложения компании.
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	ПК-18/1 - формировать и оценивать информационную базу для проведения налоговой проверки ; - производить расчеты различных налогов и отражать их в финансовой отчетности;		Студент испытывает затруднения при - работе с совокупностью аналитических показателей для проведения планирования по налогообложению; -- обобщении результатов налогового контроля, - при принятии обоснованных решения, направленных на реализацию конкретной задачи с учетом специфики анализируемой компании.
Средний уровень Оценка «хорошо»	ПК-18/2 - предусмотренными законодательством налоговые проверки для анализа основных показателей компании .		Студент умеет оценить соответствие и достаточность предусмотренных законодательством задач по совершенствованию налоговых проверок и анализу показателей контрольной работы налоговых органов .
Высокий уровень Оценка «отлично»	ПК-3/3 - готовить аналитическое заключение по результатам анализа финансовой отчетности; - определять возможности использования экономических знаний при проведении налоговых проверок		Студент умеет на высоком уровне - работать с совокупностью аналитических показателей для проведения налогового контроля; - доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований налогообложения , принимать на их основе обоснованные решения по планированию налогообложения, направленные на реализацию налоговой проверки.
	Владеет		
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	ПК-18/1 - методами и приемами учета и составления отчетности; - навыками самостоятельной работы налогового планирования;		Студент не владеет навыками - сбора, хранения, обработки и учета информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами контроля качества финансовой деятельности; - составления плана проведения налогового контроля для получения в дальнейшем объективной оценки и планирования налогообложения.
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	ПК-18/1 - Владеет методиками оценки и анализа налоговых рисков в процессе проведения налогового контроля		Студент владеет основными навыками - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методами проведения налоговых проверок

	<p>Средний уровень Оценка «хорошо»</p>	<p>ПК-18/2 - современными методами сбора, обработки и анализа данных, необходимых для выполнения процедуры налоговой проверки и составления отчетности по результатам проверки;</p>	<p>Студент владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками: - сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере налогообложения, а также методами при проведении налоговых проверок; - ведения статистической отчетности для мониторинга налоговых проверок</p> <p>Студент допускает незначительные ошибки в проведении налоговой проверки</p>
	<p>Высокий уровень Оценка «отлично»</p>	<p>ПК-18-3 - Владеет навыками разработки методов и инструментов для проведения налоговых проверок.</p>	<p>Студент владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также - методами сбора, хранения, обработки и редактирования информации, применяемыми в сфере профессиональной деятельности, а также методиками проведения налогового контроля; - навыками применения методов ведения учета и составления финансовой отчетности для проведения налоговых проверок</p>

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

Опросы

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении экзамена в качестве дополнительного испытания при недостаточности письменного ответа и решения задачи. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные блиц-опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный блиц-опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время (10-15 мин.).

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения экзамена, когда необходимо проверить знания студентов по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений, опора на нормативные документы.

Решение практических задач

Решение задач осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) студента по применению приемов статистического исследования.

Студентам выдается исходная информация из практики хозяйственной деятельности действующей организации и объясняется условие задачи. Решение задачи студенты излагают письменно.

При оценке решения задач анализируется правильность представленного решения.

Решение заданий в тестовой форме

Проводится 3 раза в течение изучения дисциплины. Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить студентам исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, теоретические источники (с точным указанием разделов, тем) для подготовки.

Каждому студенту отводится по 2 минуты на каждое задание. При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.

Экзамен

Промежуточная аттестация по дисциплине «Учет и анализ банкротств» завершает изучение курса и проходит в виде экзамена. Экзамен проводится согласно расписанию зачетно-экзаменационной сессии. Проведение экзамена состоит из двух этапов:

1. Ответы на теоретические вопросы
2. Решение задачи

Состав испытания определяется по экзаменационному билету.

По итогам всех этапов и результатам текущей успеваемости выставляется итоговая отметка.

Преподаватель вправе повысить получившееся значение, основываясь на результатах текущей успеваемости студента и его работы на практических занятиях.

Экзамен проводится в форме устного ответа на вопросы экзаменационных билетов.

5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

Вопросы для опроса

1. Актуальные проблемы организации и проведения камеральной и выездной налоговых проверок и пути их решения.
2. Возможности и целесообразность применения зарубежного опыта налогового контроля в Российской Федерации.
3. Механизм налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков и направления его совершенствования.
4. Методика проведения налоговых проверок вертикально-интегрированных структур налогоплательщиков (холдингов).
5. Методика выявления необоснованной налоговой выгоды и организаций, обладающих признаками фирм-"однодневок".
6. Анализ результатов контрольной работы налоговых органов за последние два отчетных периода.
7. Критерии оценки эффективности работы налоговых органов, проблемы их применения.
8. Пути совершенствования форм и методов контрольной работы налоговых органов.
9. Особенности проверки контролируемой задолженности при исчислении налога на прибыль организаций.
10. Особенности проверки сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета, в условиях работы АСК "НДС-2".
11. Особенности определения по НДС момента налоговой базы и места реализации товаров, работ, услуг.
12. НДС при осуществлении посреднических операций.
13. Исчисление НДС при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг): судебно-арбитражная практика.
14. Особенности проведения камеральной налоговой проверки декларации по НДС.
15. Особенности проведения камеральной налоговой проверки декларации по акцизам.
16. Особенности проведения камеральной налоговой проверки декларации по налогу на прибыль организаций.
17. Особенности проверки контролируемых сделок с взаимозависимыми лицами.
18. Практика доначисления налогов расчетным методом (п.7 ст.31 НК РФ).
19. Оптимизация и уклонение от налогообложения: сходства и различия.
20. Наиболее часто встречающиеся схемы уклонения от налогообложения.

Контролируемые компетенции: ПК-17, ПК-18

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Комплект разноуровневых задач (заданий)

по дисциплине Организация и методика налоговых проверок

1 Задачи репродуктивного уровня

В ходе налоговой проверки установлено, что часть первичных документов по расходам, произведенным подотчетными лицами, оформлена с нарушением требований ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» (заполнены не все реквизиты). Организация не стала уменьшать прибыль на расходы, подтвержденные некорректными документами. В то же время авансовые отчеты, к которым прилагались эти документы, были утверждены руководителем организации, суммы на основании отчетов были списаны с подотчетных лиц, приобретенные товары оприходованы.

Налоговый орган не принял в качестве списанных с подотчетных лиц суммы, подтвержденные некорректными документами, в связи с чем было произведено доначисление НДС по ставке 13%, и организации предъявлены к уплате соответствующие суммы пени и налоговых санкций, предусмотренных ст. 122 НК РФ.

Правомерны ли действия налогового органа?

При решении задания следует определить величину недоимки и размер штрафных санкций, а также указать применяемую для привлечения к ответственности статью НК РФ.

2. Используя данные, приведенные ниже, заполнить документы, обращая особое внимание на даты их составления, а также на основания, в соответствии с которыми они составляются.

Следует найти в ЕГРЮЛ информацию об организации (ИНН –7743076764), если известно, что он включен в план выездных налоговых проверок и анализ банковских выписок и налоговых деклараций выявил, что налогоплательщиком не был уплачен НДС по договору аренды (стоимость аренды – 100 000 руб.) в первом квартале 2017 года.

Налоговый орган должен составить следующие документы:

- решение о проведении выездной налоговой проверки;
- решение о внесении изменений в Решение о проведении выездной налоговой проверки (по проверяющим);
- акт о воспрепятствовании доступу должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение (за исключением жилых помещений) проверяемого лица;
- требование о предоставлении документов (информации);
- решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки;
- решение о возобновлении проведения выездной налоговой проверки;
- уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) и протокол допроса свидетеля;
- протокол осмотра территорий, помещений, документов, предметов;
- постановление о производстве выемки, изъятия документов и предметов и протокол о производстве выемки, изъятия документов и предметов;
- постановление о назначении экспертизы;
- решение о продлении срока проведения выездной налоговой проверки;
- справка о проведенной выездной налоговой проверке;
- акт налоговой проверки;

- извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки;
- протокол рассмотрения материалов налоговой проверки;
- решение о продлении срока рассмотрения материалов налоговой проверки;
- решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей).

При заполнении документов рекомендуется использовать формы, утвержденные соответствующими приказами ФНС России. __

Налоговый орган при проведении выездной налоговой проверки не выявит нарушение, если организация включила в расходы по налогу на прибыль организаций амортизационную премию по затратам на модернизацию основных средств на дату _____ первоначальной стоимости

объекта основных средств

3. Налоговый орган при проведении выездной налоговой проверки не выявит нарушение, если организация начала исчислять срок реконструкции основных средств для целей начисления амортизации с даты издания _____ руководителя о реконструкции основных средств

4. Налоговый орган при проведении выездной налоговой проверки не выявит нарушение, если организация начисляет амортизацию по модернизированному объекту основных средств, срок полезного использования которого не изменился, исходя из оставшегося срока _____ основного средства

2 Задачи реконструктивного уровня

1. По результатам выездной налоговой проверки выявлено при анализе расходов на оплату труда, что проверяемая организация – налоговый агент начислила работнику (резиденту РФ) заработную плату в размере 40 000 руб., при этом по письменному заявлению работника часть заработной платы (15%) выплачена неденежными средствами - работнику передан объект основных средств. Данная операция не нашла отражение при исчислении и уплате налогов.

2. По результатам выездной налоговой проверки выявлено при анализе расходов по налогу на прибыль организаций. Организация за налоговый период выполнила работы на сумму 2 600 000 руб. (без учета НДС), однако до 31 декабря календарного года работы были приняты заказчиком лишь на сумму 1 800 000 руб. (без НДС). Расходы, которые учитывались налогоплательщиком при определении налоговой базы, составили: стоимость отпущенных в производство материалов - 750 000 руб., амортизация основных средств, использовавшихся при выполнении работ – 210 000 руб., заработная плата работников основного производства – 290 000 руб. (страховые взносы не учитываются в расчете), косвенные расходы - 450 000 руб.

3. По результатам выездной налоговой проверки выявлено при анализе величины НДС, уплаченного налогоплательщиком – некоммерческой организацией, которая оказывает услуги в сфере образования, а также консультационные услуги, что налоговый вычет за налоговый период составил 10 800 руб. Выручка по итогам налогового периода составила 4 000 000 руб., в том числе от оказания услуг в сфере образования – 3 000 000 руб. и от оказания консультационных услуг – 1 000 000 руб. (без учета НДС). В течение налогового периода организация приобрела 2 компьютера стоимостью 35 400 руб. (в т.ч. НДС - 5400 руб.) каждый. Один из них был установлен в кабинете руководителя, второй – на рабочем месте ведущего эксперта-консультанта.

4. По результатам выездной налоговой проверки выявлено при анализе определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций за истекший налоговый период. По

решению общего собрания участников общества (две российские организации) чистая прибыль в сумме 500 000 руб. была распределена пропорционально долям, при выплате налог на прибыль не был удержан. Доля в уставном капитале участников составляет соответственно 40% и 60%. Права на применение ставки 0% у участников не имеется. На момент принятия решения о распределении прибыли обществом получены дивиденды в сумме 90 000 руб. Уставный капитал общества – 1 млн руб.

5. По результатам выездной налоговой проверки выявлено при анализе налоговой базы по налогу на прибыль организаций, что все осуществленные расходы учитывались для целей налогообложения прибыли. Организацией получена выручка от выполнения работ 60 млн.руб., безвозмездно получено имущество (рыночная стоимость - 450 000 руб., остаточная стоимость – 530000 руб.), передающая организация не является учредителем. Материальные затраты составили 12 млн.руб., расходы на оплату труда – 5 млн.руб., расходы на проведение обязательного аудита – 0,1 млн.руб., представительские расходы – 3 млн.руб. (в т.ч. расходы на билеты в Большой театр – 0,2 млн.руб., аренда дорожки для боулинга 0,1 млн.руб.). На благотворительные цели направлено в налоговом периоде 2 млн.руб. Все показатели указаны без НДС.

6. По результатам выездной налоговой проверки организации – налогового агента (по НДФЛ) выявлено, что не исчислен и не уплачен НДФЛ с доходов курьера, работающего по трудовому договору. В соответствии с трудовым договором за налоговый период предусмотрены и выплачены: ежемесячная заработная плата - 80 000 руб., ежемесячная доплата на питание - 30 000 руб., оплата стоимости отдыха в подмосковной гостинице в мае – 11 000 руб.,

подарок в январе к Новому году стоимостью 13 000 руб. и ко дню рождения в декабре стоимостью 2 000 руб.

7. По результатам выездной налоговой проверки некоммерческой организации выявлено при анализе доходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, что не включены в расчет следующие доходы. Отражена в учете выручка от реализации товара – 400 000 руб. (без учета НДС), получен токарный станок от физического лица: рыночная стоимость - 30 000 руб., остаточная стоимость – 40 000 руб. Получены целевые поступления на ведение уставной деятельности – 800 000 руб., в т.ч. получен легковой автомобиль (рыночная стоимость - 500 000 руб.). Налоговый орган доказал наличие в действиях налогоплательщика умысла, направленного на неправомерное создание оснований для уменьшения облагаемой базы по налогу на прибыль организаций и неполную уплату налога в бюджет.

8. По результатам выездной налоговой проверки выявлено при анализе величины НДС, уплаченного налогоплательщиком – некоммерческой организацией, которая оказывает услуги в сфере образования, а также консультационные услуги, что налоговый вычет за налоговый период составил 10 800 руб. Выручка по итогам налогового периода составила 12 000 000 руб., в том числе от оказания услуг в сфере образования – 9 000 000 руб. и от оказания консультационных услуг – 3 000 000 руб. (без учета НДС). В течение налогового периода организация приобрела 2 компьютера, каждый стоимостью 35 400 руб. (в т.ч. НДС - 5400 руб.). Один из них был установлен в кабинете руководителя, второй – на рабочем месте преподавателя налогового учета.

9. По результатам выездной налоговой проверки выявлено при анализе определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций за истекший налоговый период. По решению общего собрания участников общества (четыре российские организации имеют одинаковые доли) чистая прибыль, составляющая 20% от уставного капитала, была распределена пропорционально долям. На момент принятия решения о распределении прибыли обществом получены дивиденды в сумме 200 000 руб. Уставный капитал общества – 10 млн руб.

10. По результатам выездной налоговой проверки выявлено при анализе расходов, что они были учтены налогоплательщиком полностью при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Выручка организации за налоговый период составила 15 000 000 руб.

(без учета НДС). За налоговый период расходы (без учета НДС), учитываемые в соответствии со ст. 252 НК РФ при уменьшении доходов, составили 10 000 000 руб., в т.ч. расходы на рекламу – 3 000 000 руб. В перечень рекламных расходов входят следующие (без учета НДС): расходы по размещению информации об организации торговом центре (бегущей строкой) – 200 000 руб.; расходы по выкладке товаров в местах их продаж – 1 300 000 руб.; расходы на смс-рассылки потенциальным покупателям – 1 500 000 руб. __

Тестовые задания

Налогоплательщик имеет право обжаловать акт выездной налоговой проверки:

1. в Комитет по бюджету и налогам Государственной Думы РФ
2. в Следственный комитет РФ
3. в вышестоящий налоговый орган
4. в Минфин России

2. Под предложением добровольно уплатить штрафные санкции понимается:

1. Вручение налогоплательщику акта выездной налоговой проверки;
2. Направление налогоплательщику решения по акту
3. Подписание налогоплательщиком акта выездной налоговой проверки
4. Направление налогоплательщику требования налогового органа об их уплате.

3. После окончания выездной налоговой проверки налоговый орган, проводящий проверку и выявивший налоговые правонарушения, вправе

1. Предоставить налогоплательщику налоговые льготы
 2. Взыскать налоговые санкции с налогоплательщика
 3. Назначить повторную выездную налоговую проверку
 4. Предоставить налогоплательщику инвестиционный налоговый кредит.
4. Решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке в качестве обеспечительной меры принимается руководителем:

1. банка
 2. таможенного органа
 3. налогового органа
 4. Федерального казначейства
5. Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, учитываются:

1. при ужесточении ответственности
2. при установлении размера штрафа
3. при уменьшении размера пени
4. при отзыве лицензии

6. К обстоятельствам, исключающим привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, относятся:

1. бездействие руководителя
2. ликвидация проверяемой организации
3. отсутствие события налогового правонарушения
4. стихийные бедствия

7. Документом, в котором указан срок, в течение которого налогоплательщик вправе добровольно уплатить штрафные санкции, является

1. акт выездной налоговой проверки;
2. решение о привлечении к ответственности
3. требование налогового органа об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процентов
4. справка о проведенной выездной налоговой проверке

8. Апелляционная жалоба считается неприемлемой, если она:

1. подается в электронной форме;

2. анонимна;
3. содержит информацию о нарушении прав налогового агента;
4. написана от руки
9. Подача жалобы вышестоящему налоговому органу:
 1. приостанавливает исполнение обжалуемого акта;
 2. не приостанавливает исполнение обжалуемого акта;
 3. приостанавливает исполнение обжалуемого акта, если налогоплательщик относится к категории крупнейших;
 4. отменяет решение налогового органа
10. Решение налогового органа по результатам выездной налоговой проверки, которое не было обжаловано в апелляционном порядке и вступило в силу, может быть обжаловано в вышестоящем налоговом органе:
 1. в течение трех месяцев с момента вступления в силу обжалуемого решения;
 2. в течение трех месяцев с момента вынесения обжалуемого решения;
 3. в течение одного года с момента вынесения обжалуемого решения.
 4. в течение одного месяца с момента вступления в силу обжалуемого решения

Тестовые задания на установление правильной последовательности.

Следует установить правильную последовательность (от 1 до 4).

1. Укажите правильную последовательность при составлении документов
 1. составление справки о проведенной выездной налоговой проверки
 2. составление решения по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки
 3. составление решения об отмене обеспечительных мер
 4. составление акта выездной налоговой проверки

Ответ:

2. Укажите правильную последовательность действий налогового органа
 1. рассмотрение материалов выездной налоговой проверки
 2. назначение выездной налоговой проверки
 3. проведение предпроверочного анализа
 4. составление акта выездной налоговой проверки

Ответ:

3. Укажите правильную последовательность действий налоговых органов
 1. рассмотрение апелляционной жалобы налогоплательщика вышестоящим налоговым органом
 2. составление налоговым органом справки о проведенной выездной налоговой проверке
 3. рассмотрение возражений налогоплательщика
 4. отмена вышестоящим органом решения налогового органа

Ответ:

4. Укажите правильную последовательность действий налогового органа при получении возражений на акт налоговой проверки
 1. ознакомление должностных лиц подразделения досудебного урегулирования налоговых споров с материалами налоговой проверки
 2. извещение лица, в отношении которого проводилась проверка, о дате, времени и месте рассмотрения материалов налогового контроля
 3. направление в подразделение досудебного урегулирования налоговых споров копии извещения лица о дате, времени и месте рассмотрения материалов налогового контроля
 4. рассмотрение материалов налогового контроля

Ответ:

5. Укажите правильную последовательность действий налогового органа при подготовке решения по результатам налоговой проверки
 1. направление проекта решения на согласование в правовое подразделение

налогового органа

2. подготовка проекта акта налоговой проверки должностными лицами, проводившими проверку
3. согласование проекта акта налоговой проверки с вышестоящим налоговым органом
4. вынесение решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения

Тестовые задания с конструируемым ответом. Допишите правильный ответ.

1. Обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов налогового органа ненормативного характера, действий или бездействия его должностных лиц, если, по мнению этого лица, обжалуемые акты, действия или бездействие должностных лиц налогового органа нарушают его права – это _____
2. Обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного в соответствии со статьей 101 НК РФ, если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права – это _____
3. Если выездная налоговая проверка не выявила нарушений законодательства о налогах и сборах, составляется _____ выездной налоговой проверки
4. Верно ли следующее утверждение? Организация будет привлечена к ответственности по ст. 126 НК РФ, если не представит в налоговый орган истребованные в соответствии со ст. 93.1 НК РФ налоговые декларации за предыдущий налоговый период _____
5. Верно ли следующее утверждение? Организация будет привлечена к ответственности по ст. 120 НК РФ, если в течение месяца получала от покупателя авансы частями (5-го, 10-го и 15-го июля), а счета-фактуры на предоплату оформляла раз в месяц (31-го июля) _____
Верно ли следующее утверждение? При наличии смягчающих обстоятельств величина пени за несвоевременную уплату авансовых платежей по налогу на имущество организаций могут быть снижены _____
6. Верно ли следующее утверждение? Налогоплательщик может быть привлечен к ответственности, предусмотренной ст. 122 НК РФ, в случае неуплаты или неполной уплаты авансового платежа по налогу на прибыль организаций _____
7. Верно ли следующее утверждение? Налогоплательщик, представивший письменные возражения по акту налоговой проверки, обязан присутствовать при рассмотрении материалов проверки в налоговом органе _____
8. Верно ли следующее утверждение? Если организация привлечена к налоговой ответственности, должностное лицо этой организации, виновное в совершении налогового правонарушения, освобождается от административной ответственности _____
9. Верно ли следующее утверждение? Органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных НК РФ к полномочиям налоговых органов, обязаны провести выездную налоговую проверку с привлечением должностных лиц налогового органа _____
10. Верно ли следующее утверждение? Не применяются санкции за неуплату налога, если у налогоплательщика нет высшего экономического образования на момент неуплаты налога _____
11. Верно ли следующее утверждение? В случае, если лицо, в отношении

которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта налоговой проверки, этот факт отражается в акте налоговой проверки, и акт налоговой проверки направляется по почте заказным письмом

12. Верно ли следующее утверждение? Решение вышестоящего налогового органа по жалобе принимается в течение одного года со дня ее получения

13. Верно ли следующее утверждение? Налогоплательщик имеет право обжаловать требование об уплате налога _____

14. Верно ли следующее утверждение? Для рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом уплаты государственной пошлины не требуется _____

15. Верно ли следующее утверждение? Налоговый орган имеет право доначислять дополнительную сумму налога по результатам рассмотрения

а. апелляционной жалобы _____.

Контролируемые компетенции: ПК-17, ПК=18

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Комплект заданий для контрольной работы

Вариант 1

По результатам выездной проверки правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления налога на прибыль проверяющие исключили из состава внереализационных расходов суммы безнадежных долгов, по которым истек срок исковой давности, а именно:

- дебиторскую задолженность в сумме 200 тыс. руб. на том основании, что «акты сверки с организацией о наличии данной задолженности отсутствуют, в судебном порядке признание и взыскание долгов не проводилось»;

- дебиторскую задолженность за отгруженную продукцию в сумме 33 тыс. руб. «без письменного обоснования фактов списания, только по приказу руководителя организации».

Инспекция вынесла решение о взыскании в доход бюджета суммы неуплаченного налога на прибыль, пени и применении налоговых санкций.

Резерв по сомнительным долгам организация не создавала. Проверяющим были представлены первичные документы, подтверждающие суммы и даты возникновения дебиторской задолженности, а также докладная записка юрисконсульта на имя руководителя, обосновывающая истечение срока исковой давности, и приказ руководителя организации о списании задолженности.

Проанализируйте ситуацию и дайте ей правовую оценку. Обоснуйте свой ответ.

Вариант 2.

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

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

Вариант 3.

Общество с ограниченной ответственностью занимается производством мебели, имеет магазин по ее продаже населению и мастерскую по ремонту мебели. В организации работает 120 человек. Магазин имеет торговую площадь 100 кв. м.

Задание

- Определите, плательщиком каких налогов является общество с ограниченной ответственностью.
- Укажите планируемые виды работ при аудите расчетов по налогам и сборам.
- Составьте программу аудита расчетов по налогам и сборам.
- Укажите в разрезе видов работ аудиторские процедуры, рабочие документы аудитора и источники информации аудируемого лица.

Вариант4.

Организация создает товарный знак. Стоимость услуг агентства по разработке товарного знака — 300 тыс. руб., налог на добавленную стоимость — 54 тыс. руб., сбор за регистрацию товарного знака — 50 тыс. руб. В учетных регистрах сделаны записи:

дебет 60, кредит 51 — 300000 руб. — оплачен счет поставщика;

дебет 08, кредит 60 — 300000 руб. — акцептован счет поставщика;

дебет 19, кредит 60 — 54000 руб. — отражен налог на добавленную стоимость, выделенный в счете поставщика;

дебет 76, кредит 51 — 50000 руб. — оплачены услуги рекламного агентства;

дебет 26, кредит 76 — 50000 руб. — списана стоимость услуг рекламного агентства;

дебет 04, кредит 08 — 300000 руб. — объект нематериальных активов введен в эксплуатацию;

дебет 68, кредит 19 — 54000 руб. — предъявлен к возмещению налог на добавленную стоимость.

Задание.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации с точки зрения налогового контроля и аудита.

Итоговый тест

Вариант№1

Следует выбрать один ответ из представленных вариантов, применяя законодательство о налогах и сборах.

1. Налогоплательщики-организации должны представлять по запросу налоговых органов копии документов

1. заверенные подписью руководителя;

2. заверенные нотариально;

3. не заверенные;

4. копии и подлинники документов.

2. Налогоплательщик должен представить истребуемые налоговым органом в соответствии со ст. 93 НК РФ документы в течение

1. 10 календарных дней

2. 5 календарных дней

3. 5 рабочих дней

4. 10 рабочих дней

3. В случае воспрепятствования доступу должностных лиц налоговых органов,

проводящих выездную налоговую проверку на территорию налогоплательщика, налоговый орган составляет соответствующий акт и

1. Направляет его в органы внутренних дел для привлечения проверяемого налогоплательщика к уголовной ответственности
2. Выносит решение о привлечении к налоговой ответственности в соответствии с НК РФ
3. Выносит решение о проведении дополнительных мероприятий
4. Расчетным путем на основании имеющейся у него информации самостоятельно определяет суммы налогов;
4. В качестве свидетеля для дачи показаний при осуществлении мероприятий налогового контроля может быть вызван
 1. двенадцатилетний сын руководителя проверяемой организации;
 2. адвокат, ведущий дела проверяемой организации;
 3. бухгалтер, работающий в проверяемой организации по договору подряда;
 4. аудитор, который регулярно проводит проверку организации
5. Налоговый орган при осуществлении выездной налоговой проверки имеет право:
 1. привлекать для проведения налогового контроля специалистов
 2. проводить своевременный зачет или возврат излишне уплаченных налогов,
 3. обжаловать возражения налогоплательщиков
 4. не допускать налогоплательщиков на место проведения проверки,
6. В протоколе, который составляется при проведении выемки документов, обязательно следует указать
 1. Планируемую сумму доначислений
 2. Права налоговых органов
 3. Последовательность проведения процедуры
 4. Размер штрафных санкций

Вариант 2

1. При проведении действий по осуществлению налогового контроля (в основном при проведении выездных налоговых проверок) в случаях, предусмотренных НК РФ, вызываются понятые в количестве не менее
 1. Двух человек
 2. Трех человек
 3. Пяти человек
 4. Десяти человек
2. Изучение налоговыми органами схемы технологического процесса производства в процессе выездной налоговой проверки нацелено на:
 1. Выявление нарушений производственного процесса (установленных технологических норм)
 2. Выявление сокрытия выручки или завышения расходов уже на стадии производства (брак, пересортица и пр.)
 3. Установление факта несоблюдения условий труда работников предприятия
 4. Выявление дополнительных расходов налогоплательщика
3. Целесообразно включить в план выездных налоговых проверок организацию, у которой
 1. уровень рентабельности значительно выше, чем у организаций соответствующей отрасли
 2. уровень среднемесячной заработной платы работников выше среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ
 3. суммы налоговых вычетов за год составил 95% от начисленной величины НДС
 4. величина налоговых вычетов за год составила 6% от начисленной величины

НДС

4. Продлить срок выездной налоговой проверки можно в случаях:

1. проверки бюджетной организации;
2. проверки торговой организации, имеющей два филиала;
3. проверки торговой организации, имеющей восемь филиалов;
4. проверки общественной организации инвалидов
5. Следует установить правильную последовательность (от 1 до 4).

1. Укажите правильную последовательность действий налогоплательщика, в отношении которого проводилась выездная налоговая проверка

1. составление и представление возражений на акт выездной налоговой проверки
2. составление и подача в налоговый орган апелляционной жалобы
3. подписание акта выездной налоговой проверки
4. отказ налогоплательщика от представления документов в соответствии с полученным требованием налогового органа

Ответ: 4, 3, 1, 2

6. Укажите правильную последовательность действий работников налоговых органов при выявлении необходимости проведения выемки документов

1. составление протокола о производстве выемки
2. вызов понятых
3. составление постановления о производстве выемки
4. составление акта выездной налоговой проверки

Ответ: 3, 2, 1, 4

Вариант 3

1. Укажите правильную последовательность документального оформления привлечения эксперта при проведении выездной налоговой проверки

1. составление протокола об ознакомлении проверяемого лица с постановлением о назначении экспертизы
2. составление постановления о назначении экспертизы
3. составление решения о проведении выездной налоговой проверки
4. составление постановления о назначении дополнительной экспертизы

Ответ: 3, 4, 2, 1

2. Укажите правильную последовательность действий налоговых органов

1. составление акта выездной налоговой проверки
2. составление Протокола осмотра территорий, помещений, документов, предметов
3. получение налоговым органом информации о занижении проверяемым лицом объемов, расценок в строительстве по актам выполненных работ
4. составление решения о проведении выездной налоговой проверки

Ответ: 4, 3, 2, 1

3. Укажите правильную последовательность действий налогового органа

1. составление поручения об истребовании документов (информации)
2. составление решения о проведении выездной налоговой проверки
3. составление решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения
4. составление требования о представлении документов (информации)

Ответ: 2, 4, 1, 3

4. В порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку, проводится _____ выездная налоговая проверка

2. Для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля, в качестве _____

3. Предметом выездной налоговой проверки является правильность _____ и своевременность уплаты налогов
4. Верно ли следующее утверждение? Максимальный срок, на который можно приостановить выездную налоговую проверку, составляет три месяца _____
5. Верно ли следующее утверждение? При включении организаций в план выездных налоговых проверок учитываются соотношение «увеличение дебиторской задолженности при увеличении величины выручки» _____
6. Верно ли следующее утверждение? Налоговый орган по месту учета контрагента налогоплательщика в соответствии со ст. 93.1 НК РФ направляет ему требование о предоставлении документов и копию поручения об истребовании документов _____

Вариант 4

1. Верно ли следующее утверждение? В целях целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок налоговые органы используют информационные ресурсы ФНС России, а также информацию, получаемую из внешних источников _____
2. Верно ли следующее утверждение? Контроль за выполнением плана проведения выездных налоговых проверок осуществляется налогоплательщиками _____
3. Верно ли следующее утверждение? Датой начала выездной налоговой проверки является дата составления требования о предоставлении документов _____
4. Верно ли следующее утверждение? Датой окончания выездной налоговой проверки является дата вынесения решения о выездной налоговой проверки _____
5. Верно ли следующее утверждение? На период действия срока продления проведения выездной налоговой проверки налогоплательщику возвращаются все подлинники, истребованные при проведении проверки _____
6. Верно ли следующее утверждение? Выемка документов и предметов производится на основании постановления _____

Вариант 5

1. Верно ли следующее утверждение? Решение о проведении выездной налоговой проверки должно содержать полное и сокращенное наименование налогоплательщика _____
2. Верно ли следующее утверждение? На период действия срока приостановления проведения выездной налоговой проверки приостанавливаются действия налогового органа по истребованию документов у налогоплательщика _____
3. Верно ли следующее утверждение? При проведении повторной выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий 10 календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении повторной выездной налоговой проверки _____
4. При проверке расходов, нормируемых при исчислении налога на прибыль организаций, налоговый инспектор проверяет:
1. расходы на обязательное страхование имущества
 2. расходы на канцелярские товары
 3. представительские расходы
 4. расходы на приобретение полуфабрикатов
5. При проведении выездной налоговой проверки организации, перешедшей с 1 января текущего года на уплату ЕНВД по всем осуществляемым видам

деятельности, следует проверить

1. ведение раздельного учета по имуществу, используемому при осуществлении нескольких видов деятельности
2. правильность исчисления транспортного налога
3. правильность применения контрольно-кассовой техники
4. правильность расчета восстановленного НДС по основным средствам, приобретенным в прошлом году

Вариант 6

1. Первичный документ, который следует изучить в ходе выездной налоговой проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость, - это

1. платежная ведомость
2. налоговый регистр
3. товарно-транспортная накладная
4. трудовой договор с работником

2. Типичным нарушением, которое выявляется при проведении ВНП по налогу на прибыль организаций, является

1. применение ставки 0%
2. отказ от использования «амортизационной премии»
3. осуществление деятельности без соответствующей лицензии
4. отсутствие документов, подтверждающих расходы

3. Выберите правильный вариант ответа, когда выездная налоговая проверка закончится без нарушений. Организация для подтверждения правильности определения расходов для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль должна представлять при проведении проверки

1. Главную книгу
2. Расчет предполагаемого размера расходов
3. налоговую декларацию
4. Первичные документы

4. При проверке налога на прибыль в организации налоговым органом не выявлено ошибки в признании дохода при безвозмездном получении имущества. На какую дату налогоплательщик признал данный доход?

1. На дату поступления имущества:
2. На дату подписания акта приема-передачи имущества
3. На последнее число налогового периода, в котором поступило имущество
4. На дату определения налога на прибыль организаций

5. Выездная налоговая проверка по НДС заключается

1. В сверке показателей налоговой декларации по НДС с показателями бухгалтерского баланса;
2. В сверке показателей налоговой декларации по НДС с первичными документами
3. В сверке показателей налоговой декларации по НДС с показателями, отраженными в Главной книге и регистрах налогового учета
4. В сверке показателей налоговой декларации по НДС с показателями, отраженными в Главной книге, учетных регистрах и первичных документах

6. При проведении проверки НДС выявлено отсутствие ведения раздельного учета налоговой базы по ставкам 20,10 и 0 процентов. Каковы действия налогового органа?

1. Доначислить НДС по всем операциям по налоговой ставке 10%
2. Доначислить НДС по всем операциям по налоговой ставке 20%
3. Данная ситуация не влечет нарушения законодательства о налогах и сборах
4. Доначислить НДС по всем операциям по налоговой ставке – 20%, исчислить

пени, предъявить штрафные санкции за нарушение налогового законодательства

Вариант 7

19. Выберите правильный вариант ответа, когда выездная налоговая проверка закончится без нарушений. При расчете налоговой базы по налогу на имущество организация исключила из расчета среднегодовой стоимости имущества

1. стоимость недвижимого имущества, приобретенного за счет кредитных средств

2. стоимость станков, изготовленных в Белоруссии

3. стоимость транспортного средства, приобретенного в 20... году

4. стоимость здания, модернизированного в 20... году

10. Укажите доходы, которые не были включены в налоговую базу для целей налогообложения налогом на прибыль организацией, если выездная налоговая проверка, проводившаяся в некоммерческой организации, выявила неполную уплату налога

1. гранты;

2. пожертвования;

3. пожертвования, использованные не по целевому назначению;

4. средства, поступившие на благотворительные цели__

Контролируемые компетенции: ПК-17, ПК-18

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Вопросы к экзамену

1. Налоговый контроль как функция по обеспечению налогового законодательства.

2. Объекты и субъекты налогового контроля.

3. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля: их назначение и содержание.

4. Критерии эффективности налогового контроля и пути повышения эффективности налогового контроля.

5. Камеральная налоговая проверка: ее необходимость и порядок проведения, включая проверку уточненных деклараций.

6. Концепция системы планирования выездных проверок: основные положения.

7. Общедоступные критерии самостоятельной оценки риски налогоплательщиков: основные положения.

8. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание.

9. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки и оформления ее результатов.

10. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе камеральной и выездной налоговой проверки, их содержание и порядок проведения.

11. Порядок и особенности продления и приостановления выездных налоговых проверок.

12. Порядок и случаи назначения и проведения повторных выездных налоговых проверок.

13. Порядок и случаи истребования документов (информации), а также осуществления выемки документов в ходе проведения налоговых проверок.

14. Критерии, используемые при планировании выездных налоговых проверок.

15. Методика отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, в том числе с учетом информации, полученной в ходе камеральных проверок.

16. Порядок проведения предпроверочного анализа налогоплательщиков.

17. Особенности планирования и проведения выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков.

18. Особенности проведения выездных налоговых проверок организаций, имеющих обособленные подразделения.
19. Методика проведения выездной налоговой проверки по НДС, в том числе методика проверки полноты отражения в учете НДС, начисленного по реализации продукции, товаров, работ и услуг.
20. Методика проверки обоснованности отнесения к вычету сумм НДС, предъявленных поставщиками (продавцами).
21. Порядок подтверждения права на получение возмещения НДС при применении налоговой ставки 0 процентов. Методика проверки обоснованности сумм возмещения НДС.
22. Методика проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций. Характерные нарушения, выявляемые при проверке достоверности налоговой базы.
23. Методы выявления налоговыми органами способов уклонения от уплаты налога на прибыль организаций и занижения налоговой базы.
24. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки по специальным налоговым режимам.
25. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки налоговых агентов.
26. Требования к составлению актов налоговых проверок, структура актов.
27. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок.
28. Порядок вынесения решения по результатам налоговых проверок.
29. Порядок и случаи принятия решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
30. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства, а также лиц, привлекаемых налоговыми органами при проведении налоговых проверок.
31. Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах.
32. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.