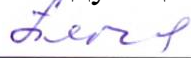


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Самарский государственный аграрный университет»

Кафедра «Экономическая безопасность, учет и анализ»

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

 О.Ф. Пятова

**ФОНД**  
**ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**Организация и методика проведения налоговых  
проверок**

38.05.01 Экономическая безопасность

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

ЭКОНОМИСТ

Кинель 2023

**ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ИНДИКАТОРОВ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ ПО  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	2
<p>ПК-1 Способен осуществлять поиск необходимой информации в различных источниках для решения проблем управления финансовыми, страховыми, налоговыми и иными рисками в системе экономической безопасности</p>	<p>ИД-2/ПК-1 Классифицирует риски, проводит идентификацию и оценку, определяет границы приемлемости финансового риска ИД-3/ПК-1 Подбирает необходимую информацию для анализа и оценки рисков, факторов внешней среды, а также рыночной информации ИД-4/ПК-1 Проводит мероприятия по мониторингу, анализу и контролю предпринимательских рисков организации</p>
<p>ПК-8 Способен планировать, организовывать и проводить контрольно-ревизионные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений требований экономической безопасности</p>	<p>ИД-1/ПК-8 Демонстрирует знания форм, объектов, принципов, приемов и методики проведения контрольно-ревизионных мероприятий в отношении деятельности хозяйствующих субъектов ИД-2/ПК-8 Демонстрирует умение определять направления проверки, составлять план и программу проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, документировать контрольно-ревизионные мероприятия ИД-4/ПК-8 Применяет методы и приемы контрольно-ревизионной работы к конкретным объектам, подлежащим ревизии с целью выявления нарушений требований экономической безопасности</p>
<p>ПК-9 Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение</p>	<p>ИД-1/ПК-9 Выявляет сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю с целью выявления нарушений требований экономической безопасности ИД-2/ПК-9 Демонстрирует умение анализировать результаты проведенных инвентаризаций, ревизий, аудиторских и иных проверок, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации ИД-3/ПК-9 Подготавливает аналитические материалы по итогам проведенных проверок для принятия мер по предотвращению правонарушений и преступлений</p>

## ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ИНДИКАТОРОВ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

*Для оценки ПК-1 Способен осуществлять поиск необходимой информации в различных источниках для решения проблем управления финансовыми, страховыми, налоговыми и иными рисками в системе экономической безопасности*

1) Что такое налоговое правонарушение?

**Ответ: противоправное деяние в нарушение законодательства о налогах и сборах, которое выражается либо в конкретных действиях, либо бездействии налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность**

2) Кратко охарактеризуйте предварительный налоговый контроль.

**Ответ: вид налогового контроля, который предполагает профилактику и предупреждение нарушений налогового законодательства.**

3) Кратко раскройте сущность комплексного налогового контроля.

**Ответ: вид налогового контроля, который подразумевает обследование всего комплекса деятельности подконтрольного объекта по уплате налогов и сборов.**

4) Что такое санкция?

**Ответ: мера ответственности за совершение налогового правонарушения.**

5) Что такое налоговое преступление?

**Ответ: виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом под угрозой наказания и посягающее на финансовые интересы государства в сфере налогообложения.**

6) Вставьте пропущенное слово. ...налогового контроля выступают налоговые органы, а в случаях, предусмотренных законом – таможенные органы.

- а. объектом
- б. субъектом**
- в. предметом
- г. целью

7) Выберите два верных ответа. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов:

- а. **камеральные**
- б. документарные
- в. федеральные
- г. **выездные**

8) Что такое налоговая декларация?

**Ответ: документ, содержащий публичное заявление налогоплательщика – в письменной или электронной форме – о размере его обязанности по уплате налогов.**

9) Какой нормативный акт регулирует отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов?

**Ответ: налоговый кодекс**

10) что такое налоговый риск?

**Ответ: вероятность возникновения в процессе налогообложения для субъекта налоговых правоотношений финансовых и других потерь, вызванных несоблюдением налогового законодательства.**

11) По виду наступающих последствий налоговые риски классифицируются:

- а. катастрофический налоговый риск;
- б. риски уголовного преследования;**
- в. риски проверки контролирующим органом;
- г. риски увеличения налоговой нагрузки**

12) Какие факторы налоговых рисков относятся к внешним факторам?

**Ответ: к внешним относятся факторы налоговых рисков, связанные с макроэкономическим развитием и состоянием реального сектора экономики.**

13) Перечислите случаи в которых наиболее часто производится выемка документов в ходе проведения налоговой проверки.

**Ответ: при отказе налогоплательщика предоставить документы и если есть основания полагать, что документы будут уничтожены.**

14) Какой срок давности у налоговых правонарушений?

**Ответ: срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет 3 года**

15) В рамках проводимой ФНС выездной проверки у ООО «Март» были запрошены документы. В ходе проверки выяснилось, что у проверяемого лица отсутствует ряд документов: по контрагенту ООО «Привоз» – два счета-фактуры за январь текущего года, по контрагенту ООО «Лента» – одна справка по форме КС-3 за март текущего года, по ИП Васильев – две товарные накладные за апрель текущего года. Определите сумму штрафа, подлежащую уплате.

**Ответ: за отсутствие первичной документации ООО «Март» должен быть наложен штраф на сумму 10 000 руб.**

*Для оценки ПК-8 Способен планировать, организовывать и проводить контрольно-ревизионные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений требований экономической безопасности*

1) В чем выражается налоговое правонарушение в виде сокрытия доходов юридических лиц?

**Ответ: налоговое правонарушение в виде сокрытия доходов выражается в не включении в прибыль внереализационных доходов**

2) Определите, что из перечисленного не соответствует форме государственного налогового контроля:

- а. налоговое планирование организаций**
- б. налоговые проверки организаций
- в. осмотр помещений и территорий организаций
- г. налоговый мониторинг

3) Где проводится камеральная налоговая проверка?

**Ответ: камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налоговой инспекции**

4) В течение какого периода, как правило, длится выездная налоговая проверка?

**Ответ: срок проведения выездных налоговых проверок, как правило установлен в 2 месяца**

5) За какой период времени проверяются данные в ходе выездной налоговой проверки?

**Ответ: выездной налоговой проверкой могут быть охвачены не более 3 календарных лет деятельности налогоплательщика.**

6) Где проводится выездная налоговая проверка?

**Ответ: выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика.**

7) К налоговым правонарушениям не относится:

- а. умышленное занижение налогооблагаемой базы
- б. незаконная выдача должностным лицом документа о налоговой льготе**
- в. использование налогоплательщиком льгот по нельготируемым видам деятельности

8) Налоговые проверки направлены на ... (несколько вариантов ответа):

- а. предупреждение нарушений сроков регистрации
- б. пресечение несвоевременной перерегистрации налогоплательщиков
- в. установление фактов нарушения налогового законодательства**
- г. пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности**

9) В течение какого периода времени должен быть подготовлен Акт выездной налоговой проверки?

**Ответ: Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен не позднее 2 месяцев после составления справки о проведенной проверке.**

10) В каком случае правонарушение считается умышленным?

**Ответ: умышленным считается налоговое правонарушение, когда совершившее его лицо, осознавая противоправный характер своих действий или бездействия, желало и сознательно допускало наступление вредных последствий.**

11) Организация некоторое время вела деятельность без постановки на учет в налоговом органе; в течение этого времени в результате финансово-хозяйственной деятельности организацией был получен доход в размере 500 тыс. руб. Рассчитайте размер штрафа.

**Ответ: 50 000**

12) К какому виду налоговых правонарушений относятся следующие события: неотражение в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров, неоприходование поступивших денежных средств от покупателей за проданную продукцию, невключение в прибыль доходов от внереализационных операций?

**Ответ: сокрытие доходов**

13) Что является основанием для проведения выемки документов в процессе выездной налоговой проверки?

**Ответ: основанием для проведения выемки документов в процессе выездной налоговой проверки является мотивированное постановление должностного лица налогового органа.**

14) Выберите из указанных ниже отличительный признак камеральной налоговой проверки:

**а. не предусматривается выход сотрудников налоговых инспекций непосредственно на объекты**

б. предусматривается выход сотрудников налоговых инспекций непосредственно на объекты

в. не предусматривается контроль пользования льготами по всем проверяемым налогам

г. предусматривается контроль пользования льготами по всем проверяемым налогам

15) В каком случае налоговые органы имеют право при проведении налоговых проверок производить выемку копий документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?

**Ответ: в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены.**

*Для оценки ПК-9 Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение*

1) Охарактеризуйте документальный вид налогового контроля.

**Ответ: документальный вид налогового контроля основан на изучении данных о проверяемом объекте, содержащихся в первичных документах.**

2) Вставьте пропущенное слово. В целях проведения налогового контроля организации подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту ... организации.

**Ответ: нахождения**

3) В течение какого времени иностранная организация должна подать заявление о постановке на учет со дня начала осуществления ею деятельности на территории РФ?

**Ответ: Заявление о постановке на учет подается иностранной организацией в налоговый орган не позднее 30 календарных дней со дня начала осуществления ею деятельности на территории РФ**

4) В какое время не допускается выемка документов в ходе выездной налоговой проверки?

**Ответ: В ходе выездной налоговой проверки не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время.**

5) В течение какого времени должен быть составлен акт налоговой проверки после окончания камеральной налоговой проверки?

**Ответ: акт налоговой проверки должен быть составлен по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.**

6) Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере ... тысяч рублей.

**Ответ: 10**

7) Какой орган исполнительной власти осуществляет ведение реестра контрольно-кассовой техники?

**Ответ: ведение реестра контрольно-кассовой техники осуществляет федеральная налоговая служба.**

8) Какие лица признаются взаимозависимыми?

**Ответ: взаимозависимыми признаются два и более субъекта правоотношений, каждый из которых может оказывать влияние на заключение сделок с другим или другими хозяйствующими субъектами или на финансово-экономические результаты деятельности этих лиц.**

9) В течение какого времени продолжается налоговая проверка сделок между взаимозависимыми лицами?

**Ответ: Продолжительность проведения налоговой проверки сделок между взаимозависимыми лицами составляет 6 месяцев.**

10) На основе какого документа уполномоченными должностными лицами проводится камеральная налоговая проверка?

**Ответ: камеральная налоговая проверка проводится без специального решения**

**руководителя налогового органа.**

11) В каком случае назначается экспертиза?

**Ответ: экспертиза назначается в случае, если для разьяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.**

12) Кто относится к субъектам налогового контроля?

**Ответ: субъектом налогового контроля выступают налоговые органы, а в случаях, предусмотренных законом – таможенные органы.**

13) В чем заключается суть затратного метода определения рыночных цен?

**Ответ: суть затратного метода заключается в установлении соответствия цены, использованной в проверяемой сделке, рыночному уровню на основании сравнения рентабельности затрат, понесенных проверяемым лицом в сделке, с рыночным интервалом рентабельности затрат, определенном по сопоставимым сделкам.**

14) Вставьте пропущенное слово. В последний день выездной налоговой проверки проверяющие должны составить ... о проведенной налоговой проверке и вручить налогоплательщику.

**Ответ: справку**

15) Вставьте пропущенное слово. Лицо, совершившее правонарушения и способное понести за них налоговую ответственность является ... налогового правонарушения

**Ответ: субъектом**



### **Критерии оценивания уровня сформированности компетенций**

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы более, чем на 90% вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы на 80-89% вопросов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы на 70-79% вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы менее чем на 70% вопросов.