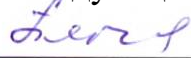


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»

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.