



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АРХИТЕКТУРНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра Экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ
Начальник учебно-методического управления

«29» июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Организация и методика проведения налоговых проверок

направление подготовки/специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

направленность (профиль)/специализация образовательной программы Финансово-аналитическое
обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов и организаций

Форма обучения очная

Санкт-Петербург, 2023

1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целями освоения дисциплины являются:

- изучение студентами порядка организации и проведения мероприятий налогового контроля, методологических основ и процессуальных норм проведения налоговых проверок, применяемых технологий подбора необходимой информации, сбора и обработки данных;
- приобретение навыков проведения контроля за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов законодательства о налогах сборах, анализа полученных результатов и оценки возможности их использования при расследовании экономических, в том числе налоговых, преступлений и рассмотрении гражданских и арбитражных дел, в основе которых лежат экономические, в том числе налоговые, споры;
- формирование у студентов навыков научно-исследовательской работы и методики преподавания соответствующей дисциплины.

Задачами освоения дисциплины являются:

- изучение видов налогового контроля, применяемых контролирующими органами методов контроля, информационных технологий, обеспечивающих обмен информацией между субъектами налоговых правоотношений, сбор, хранение и накопление данных, необходимых для проведения мероприятий налогового контроля и предупреждения налоговых правонарушений;
- уяснение процессуальных норм, определяющих порядок назначения и проведения налоговых проверок;
- ознакомление с материалами, документами, формами налоговой отчетности, на основании которой проводится налоговый контроль;
- формирование навыков анализа деятельности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков взносов с целью выявления налоговых правонарушений, использования полученных результатов для оценки последствий выявленных нарушений, ущерба, нанесенного казне;
- выработка умений анализировать налоговую отчетность, применять современные технологии при проведении мероприятий налогового контроля, выявлять и предупреждать налоговые правонарушения.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения ОПОП
ОПК-1 Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико-математический инструментарий, строить экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты	ОПК-1.1 Осуществляет выбор метода решения сформулированной профессиональной задачи	знает основную исследовательскую терминологию умеет определить метод для решения поставленной задачи владеет начальными навыками применения базовых методов для решения задач

<p>ОПК-1 Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико-математический инструментарий, строить экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты</p>	<p>ОПК-1.2 Разрабатывает экономико-математическую модель объекта экономической безопасности</p>	<p>знает основные средства измерения; содержание основного перечня базовых методов для решения задач умеет составить план разработки экономико-математической модели; решить задачу с применением информационных технологий владеет навыками разработки экономико-математических моделей</p>
<p>ОПК-1 Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико-математический инструментарий, строить экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты</p>	<p>ОПК-1.3 Проводит экономико-правовую оценку хозяйствующего субъекта</p>	<p>знает содержание основных нормативных актов, регулирующих процедуру проведения НП и хозяйственную деятельность организаций умеет применять нормы права в ходе оценки деятельности хозяйствующего субъекта владеет основами анализа и оценки правоприменения и последствий неисполнения требований нормативных актов хозяйствующим субъектом</p>
<p>ОПК-1 Способен использовать знания и методы экономической науки, применять статистико-математический инструментарий, строить экономико-математические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты</p>	<p>ОПК-1.4 Представляет результат решения профессиональных задач</p>	<p>знает основные способы представления вариантов решения профессиональных задач умеет прогнозировать последствия принятых решений и оценивать вероятность их наступления владеет навыками презентации и самопрезентации</p>

<p>ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>	<p>ОПК-2.1 Осуществляет сбор данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности</p>	<p>знает значение налогового контроля для решения задачи финансового обеспечения государства, место налоговых проверок в системе налогового контроля, способы повышения эффективности мероприятий налогового контроля, права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при проведении мероприятий налогового контроля</p> <p>умеет анализировать взаимосвязи между экономическими субъектами; факторы, влияющие на налоговые платежи</p> <p>владеет навыками выявлением признаков налоговых правонарушений, обоснования позиции контролирующих органов</p>
<p>ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>	<p>ОПК-2.2 Осуществляет обработку данных для оценки эффективности и прогноз деятельности хозяйствующего субъекта</p>	<p>знает методы и программные средства обработки данных</p> <p>умеет выбирать наиболее эффективный метод и программное средство обработки данных и прогнозирования деятельности</p> <p>владеет навыками принятия решения на основе полученных в ходе обработки данных результатов</p>

<p>ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>	<p>ОПК-2.3 Выявляет внутренние и внешние угрозы и риски с целью их предупреждения, локализации или нейтрализации</p>	<p>знает методы выявления и оценки рисков умеет избирать эффективный способ нейтрализации риска и противодействия угрозам владеет навыками управления рисками</p>
--	--	--

3. Указание места дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Данная дисциплина (модуль) включена в Блок «Дисциплины, модули» Б1.О.22.02 основной профессиональной образовательной программы 38.05.01 Экономическая безопасность и относится к обязательной части учебного плана.

№ п/п	Предшествующие дисциплины	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	Анализ и оценка информационной составляющей экономической безопасности	ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4, ПК-3.5
2	Кадровая безопасность	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4, ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4, ПК-3.5
3	Налоги и налогообложение	ОПК-2.1, ОПК-2.2
4	Бухгалтерский учет	ОПК-2.1, ОПК-2.2
5	Экономический анализ	ОПК-1.1, ОПК-1.3, ОПК-1.4, ОПК-3.1, ОПК-3.2
6	Финансы	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-3.1, ОПК-3.2, ПК-2.1

Анализ и оценка информационной составляющей экономической безопасности
 знать стандарты в области информационной безопасности, требования законодательства к защите конфиденциальных данных, основные виды систем информационной безопасности, уметь работать с системой противодействия утечкам данных

Кадровая безопасность

уметь выявлять кадровые риски организации

Налоги и налогообложение

знать структуру налоговой нагрузки коммерческой организации в РФ, способы расчета налогов, требования к предоставлению налоговой отчетности и срокам уплаты налогов

Бухгалтерский учет

знать требования законодательства по отражению в учете хозяйственных операций, состав и структуру бухгалтерской (финансовой) отчетности

Экономический анализ

знать основные показатели экономического анализа и способы их расчета. Уметь рассчитывать значения показателей, знать источники данных для расчета показателей

Финансы

знать особенности оценки и использования основных финансовых инструментов (акции, облигации) для финансирования деятельности организации и с целью инвестиций. Знать и уметь рассчитывать показатели результатов финансовой деятельности организации

№ п/п	Последующие дисциплины	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	Экономическая экспертиза	ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4, ОПК-3.1, ОПК-3.2
2	Безопасность и планирование инновационных проектов	ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4, ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-4.1, ОПК-4.2, ОПК-4.3
3	Налоговая экспертиза	ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4, ОПК-3.1, ОПК-3.2

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Всего часов	Из них часы на практическую подготовку	Семестр
			7
Контактная работа	32		32
Лекционные занятия (Лек)	16	0	16
Практические занятия (Пр)	16	16	16
Иная контактная работа, в том числе:			
консультации по курсовой работе (проекту), контрольным работам (РГР)			
контактная работа на аттестацию (сдача зачета, зачета с оценкой; защита курсовой работы (проекта); сдача контрольных работ (РГР))			
контактная работа на аттестацию в сессию (консультация перед экзаменом и сдача			
Часы на контроль	4		4
Самостоятельная работа (СР)	72		72
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)			
часы:	108		108
зачетные единицы:	3		3

2.1.	Организация и методика проведения налоговых проверок по НДС	7	2		2	2			4	8	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4
2.2.	Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль	7	2		2	2			4	8	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4
2.3.	Организация и методика проведения налоговых проверок по имущественным налогам	7	2		2	2			8	12	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4
2.4.	Организация и методика проведения налоговых проверок по НДФЛ	7			1	1			8	9	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4
2.5.	Организация и методика проведения налоговых проверок налогоплательщиков, работающих по специальным налоговым режимам	7			1	1			8	9	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4
3.	3 раздел. Контроль										
3.1.	Зачет	7								4	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4

5.1. Лекции

№ разд	Наименование раздела и темы лекций	Наименование и краткое содержание лекций
1	Задачи и виды налогового контроля	Задачи и виды налогового контроля Понятие налогового контроля. Порядок постановки на учёт организаций и физических лиц. Налоговые правонарушения, связанные с постановкой на налоговый учёт. Виды налогового контроля. Нормативно-правовые акты, регулирующие организацию и порядок проведения налогового контроля. Субъекты налогового контроля. Информационный обмен между субъектами налогового контроля. Используемые информационные ресурсы (ЕГРН, ЕГРЮЛ,

		ЕГРИП, АИС «Налог-3», ПИК «НДС и пр.. Цели, задачи, регламент работы комиссии при налоговых органах. Предмет предпроверочного анализа показателей деятельности предприятия.
2	Налоговая отчётность	<p>Налоговая отчётность</p> <p>Сведения, предоставляемые в налоговый орган налогоплательщиками. Налоговые декларации и расчёты налоговых платежей. Порядок составления, сроки и порядок представления налоговых деклараций (расчётов). Внесение исправлений в налоговую отчётность. Обеспечение достоверности налоговой отчётности. Организация информационного обмена между налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками взносов и налоговыми органами. Проверка контрольных соотношений в формах налоговой отчётности</p> <p>Состав и порядок представления отчётности по НДС налоговыми агентами.</p> <p>Сведения о налогоплательщиках, предоставляемые в налоговый орган третьими лицами.</p> <p>Налоговые правонарушения, связанные с представлением налоговой отчётности и ответственность за их совершение.</p>
3	Камеральная налоговая проверка	<p>Камеральная налоговая проверка</p> <p>Задачи камеральной налоговой проверки. Продолжительность камеральной налоговой проверки, документальное оформление результатов, права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков. Документы, подлежащие контролю. Методы проведения налогового контроля. Контрольные соотношения показателей налоговых деклараций. Внедрение новых технологий при проведении камеральных налоговых проверок по НДС</p>
4	Выездная налоговая проверка	<p>Выездная налоговая проверка</p> <p>Планирование выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для включения в план на проведение выездных налоговых проверок. Порядок назначения. Продолжительность выездной налоговой проверки, документальное оформление результатов, права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков. Документы, подлежащие контролю. Методы проведения налогового контроля. Документальное оформление результатов выездной налоговой проверки.</p>
5	Налоговый контроль в форме налогового мониторинга	<p>Налоговый контроль в форме налогового мониторинга</p> <p>Предмет налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа. Взаимосогласительная процедура при проведении налогового мониторинга.</p>
6	Организация и методика проведения налоговых проверок по НДС	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок по НДС</p> <p>Задачи налогового контроля расчётов с бюджетом по НДС.</p> <p>Требования к регистрам налогового учёта по НДС, счетам-фактурам, первичным документам. Требования к электронным счетам-фактурам, порядку обмена электронными счетами-фактурами.</p> <p>Порядок заполнения налоговой декларации по НДС. Понятие налоговой выгоды по НДС.</p> <p>Камеральная налоговая проверка по НДС. Документы,</p>

		<p>подлежащие исследованию. Возможности автоматизированной системы АСК – НДС. Сопоставление данных налоговой декларации налогоплательщика по НДС с данными, которыми располагают налоговые органы и данными налоговых деклараций, представленных поставщиками (подрядчиками), покупателями (заказчиками).</p> <p>Выездная налоговая проверка по НДС. Выявление признаков мнимых и притворных сделок. Ознакомление с документами, связанными с исчислением и уплатой НДС. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС, момента определения налоговой базы по НДС по различным объектам налогообложения. Оценка обоснованности получения налоговой выгоды в виде налоговых вычетов по НДС. Раздельный учёт в целях НДС.</p>
7	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль</p>	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль</p> <p>Задачи налогового контроля расчётов с бюджетом по налогу на прибыль. Организация налогового учёта на предприятии. Учётная политика для целей налогообложения. Требования к регистрам налогового учёта по налогу на прибыль, первичным документам, в том числе электронным первичным документам. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>Камеральная налоговая проверка по налогу на прибыль.</p> <p>Арифметическая проверка расчёта авансовых платежей по налогу на прибыль, распределения налога на прибыль между головной организацией и обособленными подразделениями.</p> <p>Выездная налоговая проверка по налогу на прибыль. Выявление признаков мнимых и притворных сделок. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Общие условия признания расходов в налоговой базе по налогу на прибыль. Оценка обоснованности получения налоговой выгоды в виде уменьшения налоговой базы на сумму произведённых расходов.</p>
8	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок по имущественным налогам</p>	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок по имущественным налогам</p> <p>Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество, расчёта авансового платежа. Контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на имущество.</p> <p>Камеральная налоговая проверка по налогу на имущество.</p> <p>Сопоставление данных налоговой декларации налогоплательщика по налогу на имущество с данными годовой бухгалтерской отчётности.</p> <p>Подтверждение льгот по налогу на имущество.</p> <p>Выездная налоговая проверка по налогу на имущество. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество: отражения в бухгалтерском учёте объектов налогообложения, формирования первоначальной стоимости объектов, расчётов, остаточной стоимости, отнесения к соответствующей амортизационной группе.</p> <p>Порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу. Проверка правильности формирования налоговой базы и применяемой ставки налога.</p> <p>Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу.</p> <p>Проверка правильности формирования налоговой базы и применяемой ставки налога.</p>
10	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок</p>	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок налогоплательщиков, работающих по специальным налоговым режимам</p>

налогоплательщиков, работающих по специальным налоговым режимам		<p>единому налогу. Понятие налоговой выгоды по единому налогу. Камеральная налоговая проверка. Проверка контрольных соотношений в налоговой декларации по единому налогу. Сопоставление данных налоговой декларации по единому налогу с данными, которыми располагают налоговые органы. Документы, подлежащие исследованию. Выявление признаков мнимых и притворных сделок. Проверка правильности формирования налоговой базы и суммы единого налога, подлежащего уплате в бюджет.</p> <p>Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход. Порядок заполнения налоговой декларации по ЕНВД. Понятие налоговой выгоды по ЕНВД. Документы, подлежащие исследованию. Выявление признаков мнимых и притворных сделок. Проверка правильности формирования налоговой базы и суммы ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет.</p>
---	--	---

5.2. Практические занятия

№ разд	Наименование раздела и темы практических занятий	Наименование и содержание практических занятий
2	Налоговая отчётность	<p>Налоговая отчётность</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины. 4. Выполнение проблемно-ориентированных заданий.
3	Камеральная налоговая проверка	<p>Камеральная налоговая проверка</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины. 4. Выполнение проблемно-ориентированных заданий.
4	Выездная налоговая проверка	<p>Выездная налоговая проверка</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины. 4. Выполнение проблемно-ориентированных заданий.
5	Налоговый контроль в форме налогового мониторинга	<p>Налоговый контроль в форме налогового мониторинга</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины. 4. Выполнение проблемно-ориентированных заданий.
6	Организация и методика проведения налоговых проверок	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок по НДС</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам.

	по НДС	2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины. 4. Выполнение проблемно-ориентированных заданий.
7	Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль	Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины. 4. Выполнение проблемно-ориентированных заданий.
8	Организация и методика проведения налоговых проверок по имущественным налогам	Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины. 4. Выполнение проблемно-ориентированных заданий.
9	Организация и методика проведения налоговых проверок по НДФЛ	Организация и методика проведения налоговых проверок по НДФЛ 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины. 4. Выполнение проблемно-ориентированных заданий.
10	Организация и методика проведения налоговых проверок налогоплательщиков, работающих по специальным налоговым режимам	Организация и методика проведения налоговых проверок налогоплательщиков, работающих по специальным налоговым режимам 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины. 4. Выполнение проблемно-ориентированных заданий.

5.3. Самостоятельная работа обучающихся

№ разд	Наименование раздела дисциплины и темы	Содержание самостоятельной работы
1	Задачи и виды налогового контроля	Задачи и виды налогового контроля 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины.
2	Налоговая отчётность	Налоговая отчётность 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины.

3	Камеральная налоговая проверка	<p>Камеральная налоговая проверка</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины.
4	Выездная налоговая проверка	<p>Выездная налоговая проверка</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины.
5	Налоговый контроль в форме налогового мониторинга	<p>Налоговый контроль в форме налогового мониторинга</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины.
6	Организация и методика проведения налоговых проверок по НДС	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок по НДС</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины.
7	Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины.
8	Организация и методика проведения налоговых проверок по имущественным налогам	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины.
9	Организация и методика проведения налоговых проверок по НДФЛ	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок по НДФЛ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины.
10	Организация и методика проведения налоговых проверок налогоплательщиков, работающих по специальным налоговым режимам	<p>Организация и методика проведения налоговых проверок налогоплательщиков, работающих по специальным налоговым режимам</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение рекомендованной литературы по рассматриваемым вопросам. 2. Подготовка доклада, презентации по теме занятия. 3. Анализ конкретных ситуаций из отечественной и зарубежной практики дисциплины.

		практики дисциплины.
--	--	----------------------

6. Методические материалы для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Программой дисциплины предусмотрена очная, с применением ДОТ форма обучения.

Основные виды занятий:

По курсу предусмотрено проведение лекционных занятий, на которых дается основной систематизированный материал. Распределение занятий по часам представлено в РПД. Важнейшим этапом курса

является самостоятельная работа с использованием научной литературы.

Приступая к изучению дисциплины, необходимо в первую очередь ознакомиться содержанием РПД.

Лекции имеют целью дать систематизированные основы научных знаний по изучаемой тематике.

При изучении и проработке теоретического материала для студентов необходимо:

- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;

- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД литературные источники и ЭОР.

В процессе обучения студенты выполняют ряд самостоятельных заданий в рамках внеаудиторной работы.

К видам самостоятельной работы в рамках обучения по данной программе относятся:

- поиск и изучение существующих доктринальных материалов в рамках курса;

- поиск и изучение нормативных правовых актов, в том числе с использованием электронных баз данных;

- поиск и изучение материалов судебной практики по каждой теме курса;

- анализ изученных материалов и подготовка устных докладов и рефератов в соответствии с выбранной для этого вида работы темой.

В рамках изучения материалов как доктринального, так и правоприменительного характера студенты должны ознакомиться с основными подходами к изучению каждой темы, составить собственное мнение о проблемах, затрагиваемых в теме.

7. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код и наименование индикатора контролируемой компетенции	Вид оценочного средства
1	Задачи и виды налогового контроля	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4	Конспекты лекций по дисциплине. Перечень тем рефератов, докладов и сообщений по дисциплине. Проверочные тесты по дисциплине.
2	Налоговая отчетность	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4	Конспекты лекций по дисциплине. Перечень тем рефератов, докладов и сообщений по дисциплине. Проверочные тесты по дисциплине.
3	Камеральная налоговая проверка	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2,	Конспекты лекций по дисциплине.

		ОПК-1.3, ОПК-1.4	Перечень тем рефератов, докладов и сообщений по дисциплине. Проверочные тесты по дисциплине.
4	Выездная налоговая проверка	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4	Конспекты лекций по дисциплине. Перечень тем рефератов, докладов и сообщений по дисциплине. Проверочные тесты по дисциплине.
5	Налоговый контроль в форме налогового мониторинга	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4	Конспекты лекций по дисциплине. Перечень тем рефератов, докладов и сообщений по дисциплине. Проверочные тесты по дисциплине.
6	Организация и методика проведения налоговых проверок по НДС	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4	Конспекты лекций по дисциплине. Перечень тем рефератов, докладов и сообщений по дисциплине. Проверочные тесты по дисциплине.
7	Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4	Конспекты лекций по дисциплине. Перечень тем рефератов, докладов и сообщений по дисциплине. Проверочные тесты по дисциплине.
8	Организация и методика проведения налоговых проверок по имущественным налогам	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4	Конспекты лекций по дисциплине. Перечень тем рефератов, докладов и сообщений по дисциплине. Проверочные тесты по дисциплине.
9	Организация и методика проведения налоговых проверок по НДФЛ	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4	Конспекты лекций по дисциплине. Перечень тем рефератов, докладов и сообщений по дисциплине. Проверочные тесты по дисциплине.
10	Организация и методика проведения налоговых проверок	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2,	Конспекты лекций по дисциплине.

	налогоплательщиков, работающих по специальным налоговым режимам	ОПК-1.3, ОПК-1.4	Перечень тем рефератов, докладов и сообщений по дисциплине. Проверочные тесты по дисциплине.
11	Зачет	ОПК-2.1, ОПК-2.2, ОПК-2.3, ОПК-1.1, ОПК-1.2, ОПК-1.3, ОПК-1.4	Текущая успеваемость

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы текущего контроля успеваемости, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

Для проверки сформированности индикатора достижения компетенции ОПК-1.1.-1.4., ОПК-2.1.-2.3.

Комплект тестовых заданий для текущей аттестации

Тема 1.1. Задачи и виды налогового контроля

1. Выберите правильный ответ

Нормативные акты, регулирующие организацию и проведение налоговых проверок

- Налоговый кодекс РФ

- Законы субъектов РФ

- Гражданский кодекс РФ

2. Продолжите

Налоговый контроль – деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением

...

3. Продолжите

Налоговый контроль проводится ...

4. Продолжите

Налоговый контроль проводится посредством получения объяснений налогоплательщиков, ...

5. Дополните

Организация подлежит постановке на налоговый учёт по месту нахождения организации и её

... подразделений

6. Дополните

Физическое лицо подлежит постановке на налоговый учёт по месту ...

7. Дополните

Постановка на налоговый учёт нотариуса, занимающегося частной практикой,

осуществляется по месту его ...

8. Дополните

Постановка на налоговый учёт адвоката осуществляется по месту его ...

9. Дополните

Налогоплательщик обязан встать на налоговый учёт по месту нахождения организации, месту нахождения обособленного подразделения, ...

10. Выберите правильный ответ

Организация, перешедшая на уплату ЕНВД и оказывающая транспортные услуги, должна встать на налоговый учёт как плательщик ЕНВД

- по месту нахождения организации

- по месту осуществления деятельности

11. Выберите правильный ответ

Индивидуальный предприниматель, перешедший на уплату ЕНВД и оказывающий услуги по ремонту автотранспортных средств, должен встать на налоговый учёт как плательщик ЕНВД

- по месту регистрации в качестве индивидуального предпринимателя

- по месту осуществления деятельности

12. Дополните

Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на налоговый учёт влечёт взыскание штрафа в размере ...

13. Дополните

Ведение деятельности организацией без постановки на налоговый учёт влечёт взыскание штрафа в размере ...

14. Дополните

Ведение деятельности индивидуальным предпринимателем без постановки на налоговый учёт влечёт взыскание штрафа в размере ...

15. Продолжите

О нарушениях законодательства о налогах и сборах информируют друг друга налоговые органы, таможенные органы, ...

16. Продолжите

Информацию о третьих лицах обязаны представлять в налоговый орган адвокатские палаты, органы, осуществляющие миграционный учёт физических лиц, ...

17. Дополните

Банки обязаны сообщить в налоговый орган об открытии (закрытии) счёта в течение ... дней с момента события

Тема 1.2. Налоговая отчётность

18. Продолжите

Налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган налоговые декларации, расчёты авансовых платежей, ...

19. Выберите правильный ответ

Форма налоговой декларации разрабатывается

- налогоплательщиком

- Министерством финансов РФ

- Федеральной налоговой службой

20. Выберите правильный ответ

Налогоплательщик обязан предоставить нулевую налоговую декларацию по

- налогу на прибыль

- транспортному налогу

- земельному налогу

21. Дополните

Налогоплательщик обязан представить уточнённый расчёт в налоговый орган при выявлении ошибки, повлекшей ... налоговой базы

22. Дополните

Налогоплательщик может представить уточнённый расчёт в налоговый орган уточнённый расчёт при выявлении ошибки, повлекшей ... налоговой базы

23. Дополните

Документы налогового учёта должны храниться в течение ... лет.

24. Дополните

Учётная политика для целей налогообложения должна быть разработана ...

25. Выберите правильный ответ

Учётная политика

- должна быть представлена в налоговый орган

- не должна быть представлена в налоговый орган

26. Дополните

Нарушение порядка представления в налоговый орган налоговой декларации влечёт штраф ... рублей

27. Дополните

Представление в налоговый орган недостоверных сведений о доходах физических лиц влечёт штраф ... рублей

28. Дополните

Непредставление налоговой декларации в установленный срок влечёт взыскание штрафа в размере НЕ менее ... рублей

Тема 1.3. Камеральная налоговая проверка

29. Дополните

Решение налогового органа требуется на проведение ... налоговой проверки

30. Дополните

Решение налогового органа НЕ требуется на проведение ... налоговой проверки

31. Дополните
Камеральная налоговая проверка проводится в течение ... месяцев со дня представления налоговой декларации
32. Выберите правильный ответ
По решению руководителя налоговых органов камеральная налоговая проверка
- может быть продлена
- не может быть продлена
- Тема 1.4. Выездная налоговая проверка
33. Дополните
Налогоплательщик обязан дать пояснения или ... при выявлении ошибок в налоговой декларации
34. Дополните
Налогоплательщик обязан дать пояснения в течение ... дней с момента получения сообщения налогового органа
35. Продолжите
При проведении камеральной налоговой проверки по НДС налогоплательщик предоставляет документы, если ...
36. Дополните
Выездная налоговая проверка может охватывать период, НЕ превышающий ... календарных лет, предшествующих году, в котором принято решение о её проведении
37. Дополните
Количество выездных налоговых проверок в календарном году в отношении одного налогоплательщика НЕ должно превышать ...
38. Дополните
Выездная налоговая проверка НЕ может продолжаться более ... месяцев.
39. Дополните
Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки НЕ может превышать ... месяцев
40. Дополните
Штраф за неуплату налога взыскивается в размере НЕ менее ... процентов от неуплаченной суммы налога
41. Дополните
Непредставление документов, необходимых для налогового контроля, влечёт штраф в размере ... рублей за каждый не предоставленный документ
42. Дополните
Документальное исследование включает документальную и ... проверку документов
- Тема 1.5. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга
43. Дополните
Налоговый мониторинг производится на основании решения налогового и ... налогоплательщика
44. Дополните
Период, за который проводится налоговый мониторинг - ...
45. Продолжите
Налоговый мониторинг прекращается досрочно в случае неисполнения налогоплательщиком регламента информационного взаимодействия, представления налогоплательщиком недостоверной информации, систематическое ...
46. Дополните
Систематическое нарушение – нарушение допущенное ...
47. Продолжите
Мотивированное мнение составляется по инициативе налогового органа и (или) ...
48. Продолжите
Мотивированное мнение отражает позицию налогового органа по вопросам правильности исчисления, полноты и ...
49. Продолжите
Взаимосогласительная процедура проводится при наличии ...
- Тема 2.1. Организация и методика проведения налоговых проверок по НДС

50. Дополните

Форма налоговой декларации по НДС утверждена ...

51. Выберите правильный ответ

Порядок представления налоговой декларации по НДС

- зависит от численности работающих

- не зависит от численности работающих

52. Дополните

Налоговая декларация по НДС заполняется на основании данных ...

53. Продолжите

Регистрами налогового учёта по НДС признаются книга покупок, ...

54. Выберите правильный ответ

Организации являются плательщиками НДС при

- реализации товаров на территории РФ

- реализации товара иностранного поставщика по договору комиссии

- аренде государственного имущества

55. Выберите правильный ответ

Индивидуальные предприниматели являются налоговыми агентами по НДС при

- аренде муниципального имущества

- ввозе товаров на территорию РФ

- при выполнении работ на территории РФ

56. Дополните

Момент определения налоговой базы по НДС при реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав установлен

- НК РФ

- учётной политикой

- законом субъекта РФ

57. Выберите правильный ответ

Ставки НДС при выполнении работ на территории РФ ... %

- 0

- 10

- 18

58. Дополните

Ставки НДС при реализации товаров на экспорт ... %

59. Продолжите

Налоговая выгода по НДС – получение налогового вычета, ...

60. Выберите правильный ответ

Счета-фактуры оформляется на дату

- отгрузки товара

- оплаты товара

- окончания месяца

61. Дополните

Счёт-фактура при реализации продукции оформляется в ... экземплярах

62. Дополните

Налоговый вычет по НДС без счёта-фактуры может предоставляться по ... расходам

63. Дополните

Безвозмездная передача в целях НДС признаётся ...

Тема 2.2. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль

64. Дополните

Форма налоговой декларации по налогу на прибыль утверждена ...

65. Выберите правильный ответ

Порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль

- зависит от численности работающих

- не зависит от численности работающих

66. Дополните

Налоговый учёт в целях налога на прибыль ведётся в соответствии с принятой ...

67. Продолжите

Налоговая выгода по налогу на прибыль – уменьшение налоговой базы, ...

68. Выберите правильный ответ

Расходы в налоговой базе по налогу на прибыль признаются

- на основании счёта – фактуры
- на основании первичного документа

69. Дополните

Требования к первичным документам определены ...

70. Дополните

Требования к счетам-фактурам определены ...

71. Дополните

Доходы в целях налога на прибыль делятся на доходы от реализации продукции и ... доходы

72. Дополните

Ставка налога на прибыль при выполнении строительных работ - ... процентов

73. Выберите правильный ответ

Нормируемые в целях налогообложения прибыли расходы

- стоимость проезда к месту командировки
- стоимость услуг по найму жилья
- суточные
- расходы на обучение
- представительские расходы

74. Выберите правильный ответ

Амортизируемое имущество - объекты со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью свыше ... тысяч рублей

75. Выберите правильный ответ

Методы начисления амортизации в налоговом учёте

- линейный
- нелинейный
- уменьшаемого остатка
- по сумме чисел лет полезного использования объекта
- пропорционально объёму выпущенной продукции

76. Дополните

Налоговый период по налогу на прибыль - ...

Тема 2.3. Организация и методика проведения налоговых проверок по имущественным налогам

77. Дополните

Налог на имущество организаций относится к группе ... налогов

78. Дополните

Форма налоговой декларации по налогу на имущество утверждена ...

79. Выберите правильный ответ

Порядок представления налоговой декларации по налогу на имущество

- зависит от численности работающих
- не зависит от численности работающих

80. Продолжите

Налоговая выгода по налогу на имущество – уменьшение налоговой базы, ...

81. Дополните

Налоговый период по налогу на имущество - ...

82. Выберите правильный ответ

Налоговая база по налогу на имущество формируется по данным ... учёта

- налогового
- бухгалтерского
- статистического

83. Выберите правильный ответ

Ставка налога на имущество устанавливается

- Законом субъекта РФ
- НК РФ

- Нормативным актом муниципального образования

84. Дополните

Налоговый период по транспортному налогу - ...

85. Выберите правильный ответ

Ставки транспортного налога устанавливаются

- Законом субъекта РФ

- НК РФ

- Нормативным актом муниципального образования

86. Дополните

Обязанность по уплате земельного налога возникает при наличии ...

документов на земельный участок

87. Дополните

Налоговая база по земельному налогу - ... стоимость земли.

88. Дополните

Налоговый период по земельному налогу - ...

2.4. Организация и методика проведения налоговых проверок по НДФЛ

89. Дополните

Статус налогоплательщика НДФЛ определяется исходя из принципа ...

90. Выберите правильный ответ

Статус налогоплательщика НДФЛ определяется

- на последний день месяца

- на последний день квартала

- на дату получения дохода

91. Выберите правильный ответ

Дивиденды, выплачиваемые физическому лицу, являющемуся резидентом РФ, облагаются по ставке ... %

92. Выберите правильный ответ

Дивиденды, выплачиваемые физическому лицу, не являющемуся резидентом РФ, облагаются по ставке ... %

- 9

- 15

- 30

93. Выберите правильный ответ

Организация предоставляет налогоплательщику – физическому лицу налоговые вычеты

- стандартные

- социальные

- имущественные при продаже физическим лицом прочего имущества

- имущественные при продаже физическим лицом жилья

- профессиональные

94. Дополните

Налоговая выгода по НДФЛ – получение налоговых вычетов, ...

95. Дополните

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по доходам, облагаемым по ставке ... процентов

96. Дополните

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются при наличии ... налогоплательщика и документов, подтверждающих право на вычет

97. Выберите правильный ответ

Объектом налогообложения по НДФЛ у физического лица – резидента РФ являются доходы, полученные

- в Российской Федерации

- за пределами Российской Федерации

- в Российской Федерации и за её пределами

98. Выберите правильный ответ

Объектом налогообложения по НДФЛ у физического лица – нерезидента РФ являются доходы, полученные

- в Российской Федерации
- за пределами Российской Федерации
- в Российской Федерации и за её пределами

99. Выберите правильный ответ

Предоставление стандартного налогового вычета на детей прекращается с месяца, в котором доход налогоплательщика превысит ... тысяч рублей

- 200
- 280
- 350

100. Дополните

Налоговый период по НДФЛ - ...

2.5. Организация и методика проведения налоговых проверок налогоплательщиков, работающих по специальным налоговым режимам

101. Дополните

Переход на упрощённую систему налогообложения производится в ... порядке

102. Дополните

Метод признания доходов и расходов при упрощённой системе налогообложения - ...

103. Дополните

Налоговый период при упрощённой системе налогообложения - ...

104. Дополните

Форма налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения, утверждена ...

105. Дополните

Ставки единого налога при упрощённой системе налогообложения устанавливаются ...

106. Дополните

Минимальный налог при упрощённой системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы – Расходы» равен ... % от суммы доходов

107. Дополните

Единый налог при упрощённой системе налогообложения за налоговый (отчётный) период уменьшается на сумму уплаченных взносов на обязательное социальное страхование, ...

108. Дополните

Единый налог при упрощённой системе налогообложения за налоговый (отчётный) период уменьшается не более чем на ... %

109. Выберите правильный ответ

Возможные смешанные налоговые режимы

- общая схема налогообложения + ЕНВД
- УСН + ЕНВД
- общая схема налогообложения + УСН
- УСН + единый сельскохозяйственный налог
- общая схема + единый сельскохозяйственный налог

110. Дополните

При работе по смешанному налоговому режиму необходимо вести отдельный учёт доходов,

...

111. Дополните

Форма налоговой декларации по единому налогу на вменённый доход утверждена ...

112. Дополните

Единый налог на вменённый доход за налоговый период уменьшается на сумму уплаченных взносов на обязательное социальное страхование, ...

113. Дополните

Единый налог на вменённый доход за налоговый период уменьшается не более чем на ... %

114. Дополните

Переход на уплату ЕНВД производится в ... порядке

115. Дополните

Налоговый период по системе налогообложения в виде уплаты ЕНВД - ...

116. Дополните

Ставка ЕНВД устанавливается ...

117.Дополните

Плательщики ЕНВД должны вести учёт в целях расчёта единого налога ...

118.Дополните

Организации и индивидуальные предприниматели должны встать на налоговый учёт либо по месту нахождения организации (регистрации ИП), либо ...

7.3. Система оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) при проведении текущего контроля успеваемости

<p>Оценка «отлично» (зачтено)</p>	<p>знания:</p> <ul style="list-style-type: none">- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы;- точное использование научной терминологии, систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы;- полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой по дисциплине (модулю) <p>умения:</p> <ul style="list-style-type: none">- умеет ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин <p>навыки:</p> <ul style="list-style-type: none">- высокий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций;- владеет навыками самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации;- применяет теоретические знания для выбора методики выполнения заданий;- грамотно обосновывает ход решения задач;- безупречно владеет инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач;- творческая самостоятельная работа на практических/семинарских/лабораторных занятиях, активно участвует в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий
<p>Оценка «хорошо» (зачтено)</p>	<p>знания:</p> <ul style="list-style-type: none">- достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине;- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной рабочей программой по дисциплине (модулю) <p>умения:</p> <ul style="list-style-type: none">- умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку;- использует научную терминологию, лингвистически и логически правильно излагает ответы на вопросы, умеет делать обоснованные выводы;- владеет инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач <p>навыки:</p> <ul style="list-style-type: none">- самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий;- средний уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций;- без затруднений выбирает стандартную методику выполнения заданий;- обосновывает ход решения задач без затруднений

<p>Оценка «удовлетворительно» (зачтено)</p>	<p>знания: - достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; - усвоение основной литературы, рекомендованной рабочей программой; - использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок умения: - умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; - владеет инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; - умеет под руководством преподавателя решать стандартные задачи навыки: - работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий; - достаточный минимальный уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций; - испытывает затруднения при обосновании алгоритма выполнения заданий</p>
<p>Оценка «неудовлетворительно» (не зачтено)</p>	<p>знания: - фрагментарные знания по дисциплине; - отказ от ответа (выполнения письменной работы); - знание отдельных источников, рекомендованных рабочей программой по дисциплине; умения: - не умеет использовать научную терминологию; - наличие грубых ошибок навыки: - низкий уровень культуры исполнения заданий; - низкий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций; - отсутствие навыков самостоятельной работы; - не может обосновать алгоритм выполнения заданий</p>

7.4. Теоретические вопросы и практические задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

7.4.1. Теоретические вопросы для проведения промежуточной аттестации обучающихся

1. Понятие и виды налогового контроля.
2. Порядок постановки на налоговый учёт организаций. Правонарушения, связанные с постановкой на налоговый учёт.
3. Порядок постановки на учёт физических лиц.
4. Организации и учреждения, представляющие сведения в налоговый орган о налогоплательщиках.
5. Сведения, представляемые в налоговый орган налогоплательщиками.
6. Сведения, предоставляемые в налоговый орган налоговыми агентами.
7. Понятие налоговой декларации. Порядок представления в налоговый орган. Правонарушения, связанные с представлением налоговой декларации.
8. Порядок внесения исправлений в налоговую декларацию.
9. Ответственность за предоставление налоговых деклараций, содержащих недостоверные сведения.
10. Документы, подлежащие контролю при проведении камеральной налоговой проверки.
11. Методы контроля при проведении камеральной налоговой проверки.
12. Особенности камеральной налоговой проверки по НДС.
13. Права и обязанности налоговых органов при проведении камеральной налоговой

проверки.

14. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной налоговой проверки.

15. Критерии отбора налогоплательщиков при планировании выездных налоговых проверок.

16. Порядок назначения и проведения выездных налоговых проверок.

17. Документы, подлежащие контролю при проведении выездной налоговой проверки.

18. Методы контроля при проведении выездной налоговой проверки.

19. Права и обязанности налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки.

20. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.

21. Особенности налогового мониторинга как формы налогового контроля.

22. Порядок проведения налогового мониторинга.

23. Мотивированное мнение налоговых органов при проведении налогового мониторинга.

24. Взаимосогласительная процедура при проведении налогового мониторинга.

25. Документы, подлежащие исследованию при проведении налоговых проверок расчётов по НДС.

26. Налоговая выгода в целях НДС.

27. Обязанности налогоплательщика при проведении камеральной налоговой проверки расчётов по НДС.

28. Возможные налоговые правонарушения при проведении расчётов по НДС.

29. Раздельный учёт в целях НДС.

30. Документы, подлежащие исследованию при проведении налоговых проверок расчётов по налогу на прибыль.

31. Учётная политика для целей налогообложения.

32. Налоговая выгода по налогу на прибыль.

33. Возможные налоговые правонарушения при проведении расчётов по налогу на прибыль.

34. Документы, подлежащие исследованию при проведении налоговых проверок расчётов по налогу на имущество.

35. Налоговая выгода по имущественным налогам.

36. Возможные налоговые правонарушения при проведении расчётов по имущественным налогам.

37. Отчётность по НДФЛ налоговыми агентами.

38. Отчётность по НДФЛ индивидуальными предпринимателями.

39. Документы, подлежащие исследованию при проведении налоговых проверок расчётов по НДФЛ организациями – налоговыми агентами.

40. Документы, подлежащие исследованию при проведении налоговых проверок расчётов по НДФЛ индивидуальными предпринимателями.

41. Возможные правонарушения налоговых агентов при проведении расчётов по НДФЛ.

42. Возможные правонарушения индивидуальных предпринимателей при проведении расчётов по НДФЛ.

43. Документы, подлежащие исследованию при проведении налоговых проверок организаций, работающих по упрощённой системе налогообложения.

44. Налоговая выгода по единому налогу, связанному с применением упрощённой системы налогообложения.

45. Возможные правонарушения при проведении расчётов по единому налогу, связанному с применением упрощённой системы налогообложения.

46. Налоговая выгода по единому налогу на вменённый доход.

47. Документы, подлежащие исследованию при проведении налоговых проверок организаций, работающих по системе налогообложения в виде ЕНВД.

48. Возможные правонарушения при проведении расчётов по ЕНВД.

7.4.2. Практические задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся

Перечень дискуссионных тем

Раздел 2. Тема 2.1

1. Возможные нарушения при проведении расчётов по НДС (анализ ошибок, допущенных студентами)

- НДС
2. Документы, подлежащие контролю, при проведении камеральной налоговой проверки по НДС
 3. Документы, подлежащие контролю, при проведении выездной налоговой проверки по НДС
 4. Требования к первичным документам и счетам-фактурам
 5. Условия получения налоговых вычетов по НДС, момент получения налогового вычета
 6. Действия контрагентов, влияющие на получение налоговых вычетов

Раздел 2. Тема 2.2

1. Возможные нарушения при проведении расчётов по налогу на прибыль (анализ ошибок, допущенных студентами)
2. Документы, подлежащие контролю, при проведении камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль
3. Документы, подлежащие контролю, при проведении выездной налоговой проверки по налогу на прибыль

Раздел 2. Тема 2.3

1. Возможные нарушения при проведении расчётов по имущественным налогам (анализ ошибок, допущенных студентами)
2. Документы, подлежащие контролю, при проведении камеральной налоговой проверки по имущественным налогам
3. Документы, подлежащие контролю, при проведении выездной налоговой проверки по имущественным налогам

Раздел 2. Тема 2.4

1. Возможные нарушения при проведении расчётов по НДФЛ

Разноуровневые задачи (задания)

Задачи реконструктивного уровня

2-й раздел. Специальная часть

- НДС
- Тема 2.1. Организация и методика проведения налоговых проверок налоговых проверок по

Налоговая проверка налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2016 г.

Организация ООО «Стройконструкции»

Вид деятельности – производство окон, дверей

Исходные данные:

1) хозяйственные операции за 1 квартал

№

п/п Дата Наименование операции Документы

Наимено-

вание Дата

поступл.

в орг.

11.01.19 Поступила на расчётный счёт предварительная оплата от АО «Спецстрой» -
1248000 руб. Выписка банка

С-ф №1 от 11.01.19

12.01.19 Перечислена с расчётного счёта предоплата АО «Стекольный завод» - 600000
руб. Выписка банка

С-ф на предопл. №13 от 14.01.19

15.01.19

13.01.19 Поступило от ООО «Металлист» сварочное оборудование. Стоимость 800000
+ НДС/160000 = 960000 руб. Введено в эксплуатацию Акт приёмки-передачи №5 от 13.01.19

С-ф №14 от 13.01.19 13.01.19

15.01.19 Поступило от АО «Стекольный завод» стекло толщ. 12 мм – 100 кв.м. –
50000+НДС/10000=60000 руб. Накл. №17 от 15.01.19

С-Ф №17 от 15.01.19 15.01.19

15.01.19 Передано в производство

-пластиковые панели -20 кв.м – 20000 руб.
-стекло 50 кв.м -25000 Лимитно-заборная карта
16.01.19 Отгружено АО «Спецстрой» 20 ед. дверей. Стоимость
160000+НДС/32000=192000 руб. Накл.№1 от 16.01.19 г.
С-ф №2 от 16.01.19
24.01.19 Поступило от АО «Пластполимер» 60 кв.м пластиковых панелей. Стоимость
60000+НДС/12000=72000 руб. Накл.№23 от 24.01.19
С-ф №25 от 24.01.19 24.01.19
25.01.19 Отгружено АО «Спецстрой» 60 ед. окон. Стоимость
360000+НДС/72000=432000 руб. Накл.№2 от 25.01.19 г.
С-ф №3 от 25.01.19
31.01.19 Оказаны услуги «Ростелеком»
-услуги связи 3000+НДС/600=3600;
-интернет 5000+НДС/1000=6000 Акт от 31.01
С-ф №5461 от 2.02.19 5.02.19
31.01.19 Оказаны услуги АО «Петроэнерго»
-стоимость потреблённой э.э. 15000+НДС/3000 =18000 руб Пл. требование от 31.01
С-Ф №6711 от 5.02.19 31.01.19

10.02.19
31.01.19 Оказаны комун. услуги АО «Комсервис»
-стоимость услуг 20000+НДС/4000 =24000 руб. Акт от 31.01
С-ф №3671 от 2.02.19 8.02.19
31.01.19 Начислена заработная плата – 300000 руб. Расч-плат. ведомость
31.01.19 Начислены отпускные – 120000 руб. Расч-плат. ведомость
31.01.19 Начислены взносы на обязательное социальное страхование:
-ПФ – 92400 руб.
-ФСС – 12180 руб.
-ФОМС – 21420 руб.
-ФСС (травм) – 4200 руб. Данные индивид. Учёта.

31.01.19 Авансовый платёж по налогу на прибыль – 20000 руб. Бухг.справка
31.01.19 Амортизация оборудования 15000 Бухг.справка
31.03.19 Перечислена с расчётного счёта предоплата АО «Пассажиртранс» на оказание
услуг по рекламе – 590000= Выписка банка
5.02.19 Представительские расходы (на оплату обеда и ужина, оплату такси) -55400
руб. Чеки из ресторана, чек от ИП на оплату услуг такси.
Оформлен протокол встречи.
11.02.19 Отгружены АО «СМУ-2» двери – 50 ед. Стоимость
400000+НДС/80000=480000 руб. Накл.№3 от 11.02.19
С-ф №4 от 11.02.19
15.02.19 С расчётного счёта перечислена предоплата ООО «Металлоизделия» - 600000
руб Выписка банка
С-ф №11 от 16.02.19 16.02.19
17.02.19 Поступило от ООО «Металлоизделия» 100 кв.м стального листа. Стоимость
200000+НДС/40000=240000 руб. Накл.№10 от 17.02.19
С-ф №13 от 17.02.19 17.02.19
27.02.19 Поступила на расчётный счёт от АО «СМУ-2» оплата за отгруженные двери и
предоплата. Всего 1080000, в т.ч. НДС /180000 руб. Выписка банка
С-ф №5 от 27.02.19 на полученную предварительную оплату
28.02.19 Отгружены АО «СМУ-2» двери – 30 ед. Стоимость
240000+НДС/48000=288000 руб.*) Накл.№4 от 28.02.19
С-ф №6 от 28.02.19
29.02.19 Оказаны услуги «Ростелеком»
-услуги связи 2000+НДС/400=2400;
-интернет 5000+НДС/1000=6000 Акт от 28.02

С-ф №5462 от 2.03.16 7.03.19

29.02.19 Оказаны услуги АО «Петроэнерго»

-стоимость потреблённой э.э. 21000+НДС/4200 =25200 руб. Пл. требование от 28.02

С-Ф №6712 от 5.03.19 29.02.19

11.03.19

29.02.19 Оказаны комун. услуги АО «Комсервис»

-стоимость услуг 20000+НДС/4000 =24000 руб. Акт от 28.02

С-ф №3672 от 2.03.19 6.03.19

29.02.19 Начислена заработная плата – 300000 руб. Расч-плат. ведомость

29.02.19 Начислены взносы на обязательное социальное страхование:

-ПФ – 66000 руб.

-ФСС – 8700 руб.

-ФОМС – 15300 руб.

-ФСС (травм) – 3000 руб. Данные индивид. Учёта.

29.02.19 Авансовый платёж по налогу на прибыль – 20000 руб. Бухг.справка

29.02.19 Амортизация оборудования 15300 Бухг.справка

1.03.19 Получена предоплата от ИП Сергеева В.И. под поставку двух дверей по индивидуальному заказу – 25960 руб. Выписка банка

С-ф №7 от 1.03.19

7.03.19 Передано в производство

-пластиковые панели -100 кв.м – 100000 руб.

-стекло 150 кв.м -75000 Лимитно-заборная карта

9.03.19 Отгружена ИП Сергееву В.И. одна дверь. Стоимость 10000 +НДС/2000=12000 руб. Накл.№4 от 9.03.19

С-ф №8 от 9.03.19

10.03.19 Отгружены ООО «Магазин «Стройдеталь» 10 единиц дверей. Стоимость 80000+НДС/16000=96000 руб. Накл. №5 от 10.03.16

С-ф №9 от 10.03.16

11.03.19 На расчётный счёт поступила оплата от ООО «Магазин «Стройдеталь» - 96000 руб. Выписка банка

12.03.19 С расчётного счёта перечислена премия ООО «Магазин «Стройдеталь» - 169 руб.92 коп. Бух.справка – расчёт премии

Выписка банка

13.03.19 Отгружены ООО «Петербург-окна» 100 ед. окон. Стоимость 600000+НДС/120000=720000 руб. Накл.№6 от 13.03.19

С-ф №10 от 13.03.19

20.03.19 Получена на расчётный счёт предоплата под поставку дверей от АО «Витязь» - 672000 руб. Выписка банка

С-ф №11 от 20.03.19

23.03.19 Оказаны консультационные услуги ООО «Центр финансовых экспертиз» - 5000 руб. Акт об оказании услуг от 23.03.19

24.03.19 Получена на расчётный счёт предоплата от ООО «Окна века» - 336000 руб. Выписка

С-ф №12 от 24.03.19

26.03.19 С расчётного счёта перечислен ИП Сергееву В.И. остаток предоплаты в связи с расторжением договора -14160 руб. Выписка банка

27.03.19 Поступила оплата от ООО «Петербург-окна»

-за поставленные окна -720000 руб.

-пени за просрочку расчётов – 1425 руб.70 коп. Выписка банка

Бухгалтерская справка - расчёт

29.03.19 Расторгнут договор с ООО «Окна века». Соглашение о расторжении договора

31.03.19 Оказаны услуги «Ростелеком»

-услуги связи $2000 + \text{НДС}/4000 = 2400$;
-интернет $5000 + \text{НДС}/1000 = 6000$ Акт от 31.03
С-ф №5463 от 2.04.19 17.04.19
31.03.19 Оказаны услуги АО «Петроэнерг»
-стоимость потреблённой э.э. $25000 + \text{НДС}/5000 = 30000$ руб. Пл. требование от 31.03
С-Ф №6713 от 5.04.19 29.02.19

10.04.19

31.03.19 Оказаны комун. услуги АО «Комсервис»
-стоимость услуг $20000 + \text{НДС}/4000 = 24000$ руб. Акт от 28.02
С-ф №3673 от 2.04.19 4.04.19
31.03.19 Начислена заработная плата – 400000 руб. Расч-плат. ведомость
31.03.19 Начислены выплаты по больничному листу (по болезни работника):
продолжительность 5 дней ; СДЗ – 1200 руб. Сумма – 6000 руб Расч-плат. ведомость
31.03.19 Начислены взносы на обязательное социальное страхование:
-ПФ – 88000 руб.
-ФСС – 11600 руб.
-ФОМС – 20400 руб.
-ФСС (травм) – 4000 руб. Данные индивид. Учёта.

31.03.19 Авансовый платёж по налогу на прибыль – 20000 руб. Бухг.справка

31.03.19 Начислены
-налог на имущество -18000 руб.
-транспортный налог – 5200 руб.
-земельный налог – 14200 руб.
-налог на прибыль за 1 квартал -12000 руб. Бухг.справка
31.03.19 ООО «Юпитер» выполнен ремонт помещения склада. Стоимость ремонтных работ $400000 + \text{НДС}/80000 = 480000$ руб. Акт от 31.03.19 г.
С-ф №1403 от 31.03.19 г. 5.04.19 г.
31.03.19 Амортизация оборудования 15300 Бухг.справка
31.03.19 Расходы:
-ж.д. билет С-Пб. - Москва 2400 руб., в т.ч.НДС -400 руб.
-ж.д. билет Москва - С-Пб. - 3000 руб., в т.ч.НДС -500 руб. Суточные 2000 руб. * 3 суток = 6000 руб.
Цель – подписание договора с покупателем. Ав.отчёт по командировочным расходам №1 от 31.03.19 г. 31.03.19

*)у АО «СМУ-2» возникло право на скидку. Действия налогоплательщиков

2)договоры с покупателями

2.1)АО «Спецстрой». Договор №3 от 10.01.2019 г.

Предмет договора – поставка дверей (100 ед.) и окон (300 ед.).

Цена за единицу:

-дверь $8000 + \text{НДС}/1600 = 9600$ руб.

-окно $6000 + \text{НДС}/1200 = 7200$ руб.

Отгрузка производится после получения предварительной оплаты в размере 40 процентов от стоимости продукции по договору.

/Предварительная оплата – 1224800, в т.ч. НДС – 208000/.

2.2)АО «СМУ-2». Договор №38 от 16.11.2018 г.

Предмет договора – поставка дверей и окон.

Цена за единицу:

-дверь $8000 + \text{НДС}/1600 = 9600$ руб. при покупке до 100 ед. Если объём закупки превысит 100 единиц, то покупателю предоставляется скидка в размере 5 процентов на единицу продукции (распространяется на продукцию, отгруженную в рамках договора);

-окно $6000 + \text{НДС}/1200 = 7200$ руб. при покупке до 500 ед. Если объём закупки превысит 500 единиц, то покупателю предоставляется скидка в размере 3 процентов на единицу продукции (распространяется на продукцию, отгруженную в рамках договора);

На 1 января 2019 г. покупателю отгружено:

-двери - 30.11.15 г. – 40 ед. (накл. От 30.11.15 г. №208, с-ф от 30.11.15 г. №214). Стоимость отгруженной продукции: $8000 * 40 = 320000 = \text{НДС} / 57600 = \text{Всего} - 377600 =$

Оплата произведена 4.12.18 г. в сумме 377600 руб. (следует учитывать изменение ставки НДС с 1.01.19 г.)

2.3) ИП Сергеев В.И. Договор №7 от 22.01.16 г.

Предмет договора – поставка дверей (по индивидуальному заказу).

Отгрузка после получения предварительной оплаты в размере 100 процентов от стоимости заказа.

2.4) ООО «Магазин «Стройдеталь». Договор №64 от 5.12.18 г.

Предмет договора – поставка дверей и окон.

Оплата в течение 10 дней с момента отгрузки.

При нарушении срока оплаты покупатель уплачивает пени по ключевой ставке ЦБ РФ.

При досрочной оплате поставщик выплачивает покупателю премию в размере 0,02 процента от стоимости продукции за каждый день, начиная с дня, следующего за днём оплаты, до дня истечения срока проведения расчётов по договору.

Положения ст.317.1 ГК РФ стороны не применяют.

2.5) ООО «Петербург-окна». Договор №9 от 24.01.19 г.

Предмет договора – поставка окон.

Оплата в течение 7 дней с момента отгрузки.

При нарушении срока оплаты покупатель уплачивает пени по ключевой ставке ЦБ РФ.

Положения ст.317.1 ГК РФ стороны не применяют.

2.6) ООО «Окна века». Договор №114 от 17.10.18 г.

Предмет договора – поставка окон.

Отгрузка производится после получения предварительной оплаты

2.7) АО «Витязь». Договор №12 от 4.02.19 г.

Предмет договора – поставка дверей.

Отгрузка производится после получения предварительной оплаты

3) договоры с поставщиками и подрядчиками

3.1) АО «Стекольный завод». Договор № 340 от 28.12.18 г.

Поставка стекла:

-толщ. 12 мм. Цена за 1 кв.м - $500 + \text{НДС}/100 = 600$ руб.

-толщ. 14 мм. Цена за 1 кв.м - $600 + \text{НДС}/120 = 720$ руб.

Поставка после получения поставщиком предварительной оплаты.

3.2) АО «Пластполимер». Договор № 215 от 11.01.18 г.

Поставка пластиковых панелей: цена за 1 кв.м - $1000 + \text{НДС}/200 = 1200$ руб.

3.3) ООО «Металлоизделия». Договор №217 от 15.12.18 г.

Поставка:

-стальных листов. Цена за 1 кв.м. $2000 + \text{НДС}/400 = 2400$ руб.

-фурнитуры (ассортимент, цены – по прейскуранту).

3.4) ООО «Металлист». Договор №6 от 12.01.19 г.

Приобретено (бывшее в эксплуатации) сварочное оборудование.

Цена - $800000 + \text{НДС}/160000 = 960000$ руб.

3.5) Ростелеком. Договор №546 от 7.03.18 г.

Услуги связи, интернет.

3.6) АО «Петрозэнерго». Договор №671 от 10.01.18 г.

Предмет – предоставление электроэнергии.

3.7) АО «Комсервис». Договор №367 от 13.01.18 г.

Предмет – оказание коммунальных услуг.

3.8) АО «Пассажиртранс». Договор №67 от 23.01.19 г.

Предмет – размещение рекламы на транспортных средствах.

Стоимость услуг по размещению рекламы в первом полугодии – $500000 + \text{НДС}/100000 = 600000$ руб.

Предварительная оплата – 100 процентов.

Размещение рекламы начинается со дня, следующего за днём получения предварительной оплаты.

3.9)ООО «Центр финансовых экспертиз». Договор №401 от 23.03.19 г.
Предмет – оказание консультационных услуг по бухгалтерскому учёту.
Стоимость – 5000 руб. НДС не облагается.

3.10)ООО «Юпитер». Договор №140 от 12.02.19 г.
Предмет договора – ремонт помещения склада.
Стоимость работ – 400000 + НДС/80000 = 480000 руб.

Задание

- 1.заполнить книгу продаж
- 2.заполнить книгу покупок
- 3.заполнить налоговую декларацию по НДС
- 4.составить план проведения проверки
- 5.определить

-возможные нарушения при проведении расчётов

-документы, подлежащие контролю, при проведении камеральной налоговой проверки

-документы, подлежащие контролю, при проведении камеральной налоговой проверки

Решение

1)выбрать с-ф, оформленные организацией

2)выбрать с-ф, первичные документы, полученные от контрагентов

С-Ф, полученные организацией

№, дата с-ф Поставщик Стоимость Т.Р.У Дата пост. в орг.

С-ф №13 от 14.01.19 АО «Стекольный завод» Перечисленная предоплата – 600000=

15.01.19

Первичные документы

Поставщик (подорядчик) Первичный документ

3)заполнить книгу продаж

С-ф переносятся в книгу продаж на момент определения налоговой базы

№

п/п №, дата

С-ф Покупатель Наименование

Т.Р,У Стоимость

Без НДС НДС Стоим.

С НДС

1. №1 от 11.01.19 АО «Спецстрой» Предоплата 208000=
1248000

4)заполнить книгу покупок

№

п/п №, дата

С-ф Продавец Наименование

Т.Р,У Стоимость

Без НДС НДС Стоим.

С НДС

№1 от 11.01.19 Н.вычет на сумму НДС с аванса 12800 76800

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

5.Подготовка к обсуждению следующих вопросов

1)возможные нарушения при проведении расчётов (анализ ошибок, допущенных студентами)

2)документы, подлежащие контролю, при проведении камеральной налоговой проверки

3)документы, подлежащие контролю, при проведении ной налоговой проверки

4)требования к первичным документам и счетам-фактурам

5)условия получения налоговых вычетов по НДС, момент получения налогового вычета

6)действия контрагентов, влияющие на получение налоговых вычетов

Тема 2.2. Организация и методика проведения налоговых проверок налоговых проверок по

налогу на прибыль

Проверка налоговой декларации по налогу на прибыль за 1 квартал.

Задание

- 1.на основании исходных данных заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль
- 2.составить план проведения камеральной и выездной проверки
- 3.определить

-возможные нарушения при проведении расчётов

-документы, подлежащие контролю, при проведении камеральной налоговой проверки

-документы, подлежащие контролю, при проведении камеральной налоговой проверки

Решение

1. Определяем доходы от реализации за отчётный период

2.Расходы на производство и реализацию продукции

Дата Вид расходов Сумма Документ

15.01.19 Передано в производство

-пластиковые панели -20 кв.м

-стекло 50 кв.м

20000=

25000= Лимитно-заборная карта

3.Выполнить группировка расходов по видам

Группа расходов Всего Учитываемые при н.о. Не учитыв. При н.о.

Материальные расходы (материалы, э.э., ком. платежи)

Прочие расходы должны быть расшифрованы. Рассмотрены особенности признания в налоговой базе отдельных видов расходов:

4.Определить внереализационные доходы

5.Определить внереализационные расходы -48169 руб 22 коп., в т.ч.

6.Заполнить Лист 1 НДС

7.Составить план проведения камеральной и выездной проверки

Действия налоговых органов и налогоплательщика при представлении налогоплательщиком налоговой декларации по налогу на прибыль.

Документы, подлежащие контролю, при проведении камеральной налоговой проверки

8.Определить

-возможные нарушения при проведении расчётов;

-оценка правомерности признания в налоговой базе расходов;

- выявление признаков мнимых и притворных сделок;

-оценка полноты признания в налоговой базе доходов.

Тема 2.3.Организация и методика проведения налоговых проверок по имущественным налогам

Исходные данные

На 1 января на балансе предприятия были следующие объекты основных средств:

- административное здание;

-здание склада;

-земельный участок;

-стенд для сборки изделий;

-станок для обработки металла резанием;

-грузовой автомобиль (грузоподъёмностью более 3,5 тонн).

В 1 квартале отчётного года

1)приобретено оборудование металлообрабатывающее (алмазный инструмент);

2)приобретён легковой автомобиль «VOLVO» (бывший в эксплуатации). Зарегистрирован на организацию 5.03. отчётного года;

3)получен от учредителя, доля которого в уставном капитале превышает 40 процентов, станок деревообрабатывающий.

№п/п Наименование объекта Первоначальная стоимость, руб. Дата ввода в экспл. СПИ

(амортиз. группа) Сумма амортиз. на 1.01, руб. Сумма амортиз. за месяц, руб.

1. Административное здание 30000000 2- 2015 г. 25 лет
10 ам.г. 1000000
 2. Здание склада 62500000 12-2003 г. 28лет
10 ам.г. 26775072
 3. Земельный участок 12000000 12-2003 г.
 4. Стенд для сборки 89712 12-2010 г. 7
4 ам.г. 64140
 5. Станок для обработки металла резанием 86487 4-2014 г. 3 года
2 ам.г. 48000
 6. Грузовой а.м. 3200056 12-2012 г. 7 лет
4 ам.гр. 1372824
 7. Оборудование металлообрабатывающее (алмазный инструмент);
204000 1 -2016 г. 5 лет
3 ам.г.
 8. Легковой а.м. 2880000 3-2016 г. 4 года
3 ам.г.
 9. Станок деревообрабатывающий. 192000 2-2016 5 лет
3 ам.г.
- Итого

Налоговые проверки по налогу на имущество

1.Отчётность по налогу на имущество

2.Выполнить расчёт авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал:

1)выбираются объекты недвижимости, по которым, в соответствии с законом субъекта РФ, налоговой базой является кадастровая стоимость объекта;

2)по объектам, по которым налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, необходимо

-рассчитать сумму амортизации за месяц по каждому объекту

-рассчитать остаточную стоимость объектов на каждую дату, включаемую в расчёт.

№ п/п Наименование объекта Остаточная стоимость объекта на

1.01 1.02 1.03 1.04

1. Административное здание

2. Здание склада

3. Земельный участок

4. Стенд для сборки

5. Станок для обработки металла резанием

6. Грузовой а.м.

7. Оборудование металлообрабатывающее (алмазный инструмент);

8. Легковой а.м.

9. Станок деревообрабатывающий.

Итого

Проверка правильности расчёта начисленной амортизации включает:

-оценку правильности формирования первоначальной стоимости объекта. особое внимание операциям по проведению ремонта, пересчёту иностранной валюты в рубли;

- проверку установленного СПИ;
- проверку суммы амортизации;
- проверку даты начала и окончания начисления амортизации.

Формирование налоговой базы осуществляется в следующем порядке:

- выбираются ОС, которые не признаются объектом налогообложения;
- формируется остаточная стоимость объектов без активов, не признаваемых объектом

налогообложения

Остаточная стоимость объектов на
1.01 1.02 1.03 1.04

Итого ост. стоимость активов, признаваемых объектом
налогообложения

Выполняется расчёт среднегодовой стоимости объектов.

3) Льготы по налогу на имущество: выбираются льготируемые объекты

Льготируемые объекты

№ п/п Наименование объекта Остаточная стоимость объекта на

1.01 1.02 1.03 1.04

7.

8.

Расчёт среднегодовой стоимости льготируемых объектов, налоговой базы.

Проверяется ставка налога – 0,55%

Проверяется сумма налога.

Налоговые проверки по земельному налогу

1. Отчётность по земельному налогу

2. Проверка правильности формирования налоговой базы

1) налоговая база – кадастровая стоимость на 1 января отчётного года. Изменить можно в след. случаях:

-допущена ошибка в кадастре;

-в судебном порядке оспорена кадастровая стоимость;

2) Количество месяцев, которые включаются в расчёт:

-проверяется дата регистрации права на земельный участок;

-анализируется период между передачей земельного участка налогоплательщику и датой регистрации права на земельный участок;

3) Проверка ставок

Ставки налога устанавливаются нормативно-правовыми актами муниципальных образований, в городах федерального значения – законом субъекта.

В С-Петербурге – ставки установлены законом С-Петербурга от 23.11.2012 г. №617-105.

Ставки дифференцированные и зависят от назначения земельного участка. Необходимо проверить для каких целей фактически используется участок, если заявлена пониженная ставка налога.

Задание:

Рассчитать авансовые платежи по земельному налогу за 1 квартал, 6,9 месяцев и налог за год.

Балансовая стоимость земельного участка – 12000000 руб.

Кадастровая стоимость земельного участка на 1.01.2016 г. – 14500000 руб.

На земельном участке размещено здание склада.

Во 3 квартале 2016 года приобретён земельный участок, предназначенный для строительства гаража (акт приёма-передачи от 2.07.16 г. Стоимость – 8000000 руб.) Право собственности зарегистрировано 17.08.16 г. Кадастровая стоимость – 9400000 руб.

Налоговые проверки по транспортному налогу

1. Отчётность по транспортному налогу

2. Проверка правильности формирования налоговой базы

Налоговая база по автотранспортным средствам – мощность двигателя в л.с.

Проверяется

1) количество месяцев, которые включаются в расчёт:

-проверяется дата регистрации транспортного средства;

3) Проверка ставок

Ставки налога устанавливаются законом субъекта.

4) расчёт суммы налога, подлежащего уплате в бюджет

- по легковым автомобилям стоимостью свыше 3 млн. руб. расчёт производится с учётом повышающего коэффициента. Исходят при этом не из балансовой стоимости, а из средней стоимости. Порядок расчёта средней стоимости автомобиля утверждён приказом Минпромторга от 28.02.14 г. №316. Список автомобилей, по которым применяется повышающий коэффициент, размещён на сайте MINPROMTORG.GOV.RU.

- в отношении транспортного средства, имеющего максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре, установлены следующие особенности: сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода, в отношении каждого транспортного средства уменьшается на сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде. Если сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, принимает отрицательное значение, то сумма налога принимается равной нулю.

Задание:

Проверить расчёты по транспортному налогу за 2016 год.

На 1 января на балансе предприятия:

- грузовой а.м. 1. Первоначальная стоимость -3200056 руб. Мощность двигателя – 441 л.с.

Ставка – 8 руб.50 коп.

- легковой автомобиль «ВАЗ 21-21». Первоначальная стоимость – 600000 руб. Мощность двигателя – 80 л.с. ставка налога – 2 руб.50 коп.

В 2016 году:

- приобретён легковой автомобиль «VOLVO» (бывший в эксплуатации). Зарегистрирован на организацию 5.03. отчётного года; первоначальная стоимость – 2880000 руб.-210 л.с. Ставка – 6 руб. 50 коп. Средняя стоимость а.м., произведённого в декабре 2014 г. – 3100000 руб. Повышающий коэффициент – 1,1;

- приобретён грузовой а.м. 2. Первоначальная стоимость -4000000 руб. Мощность двигателя – 462 л.с. Ставка налога – 7 руб.80 коп. Зарегистрирован 16.05.2016 г.

Грузовые автомобили имеют максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированы в реестре системы «Платон».

Плата в счёт возмещения вреда, причиняемого а.м. дорогам общего пользования составила за год составила:

- грузовой а.м.1 - 7150 руб.

- грузовой а.м.2 - руб.

Тема 2.4. Организация и методика проведения проверок по НДФЛ

1. Данные о должностных окладах и сведения, необходимые для начисления НДФЛ.

Ф.И.О. Должность Выплаты Данные для начисления НДФЛ*)

Должностной оклад

Период, вид выплат Сумма

Николаев П.И. Директор Январь

Зарплата

Премия

Февраль

Зарплата

Дивиденды

Подарок

Март

Зарплата

Премия

80000=

40000=

80000=

200000=

5000=

80000=

40000=

Участник интернац. действий. Имеет 1 ребёнка, 19 лет, студент очной формы обучения

80000=

Васильева В.Ф. Главный бухгалтер Январь

Зарплата

Премия

Отпускные (отпуск с 25.01 по 4.02)

Февраль

Зарплата

Компенсация стоимости лекарств

Март

Зарплата

Премия

Подарок

42000=

13000=

19500=

54000=

80000=

60000=

30000=

4500= Имеет 2-х детей: 5 и 8 лет 60000=

Полякова Н.П. Кассир Январь

Зарплата

Премия

Выплаты по больничному листу (уход за ребёнком)

Февраль

Зарплата

Материальная помощь

Март

Зарплата

Премия

Подарок

38000=

10000=

9200=

50000=

3000=

50000=

25000=

4100= Имеет 1 ребёнка, 4 года. Является единственным родителем. 50000=

Степанов Ф.М. Прораб Январь

Зарплата

Премия

Выплаты по больничному листу (несчастный случай на производстве)

Материальная помощь

Февраль

Выплаты по больничному листу (несчастный случай на производстве)

Материальная помощь

Подарок

Март

Выплаты по больничному листу (несчастный случай на производстве)

Материальная помощь

22000=

5000=

35000=

10000=

48000=

10000=

3500=

46000=

10000= Имеет одного ребёнка, 17 лет.

Уплачивает алименты 55000=

Савельев И.А. Бригадир монтажников Январь

Зарплата

Премия

Компенсация за работу в опасных условиях

Февраль

Зарплата

Подарок

Компенсация за работу в опасных условиях

Март

Зарплата

Премия

Компенсация за работу в опасных условиях

Компенсация за неиспользованный отпуск (при увольнении)

52000=

15000=

10000=

52000=

3500=

10000=

26000=

13000=

5000=

28200= Детей не имеет 52000=

*)Все работники представили заявление на получение стандартных налоговых вычетов по

НДФЛ.

Задание:

1)открыть налоговые карточки по каждому работнику

2)исчислить НДФЛ

3)рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет, в течение 1 квартала

4)определить даты уплаты налога.

Проверка включает:

-проверку правильности формирования налоговой базы

-проверку своевременности проведения расчётов с бюджетом

Форма налоговой карточки

Период Доходы Налоговые вычеты Налоговая база Сумма НДФЛ

За отч. период Сумма НДФЛ за месяц

наименование сумма

январь

Итого за январь

февраль

Итого за январь-февраль

Март

Итого за январь-март

Тема 2.5. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций, работающих по специальным налоговым режимам

1. Проверка правомерности работы по специальным налоговым режимам

Ограничения по сумме доходов и численности работников.

2. Отчётность по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

3. Проверка правильности формирования налоговой базы, если объектом налогообложения являются «доходы» организации.

Исходные данные по хозяйственным операциям приведены в таблице (Хозяйственные операции за 1 квартал (УСН)).

Следует учесть особенности:

- организации, перешедшие на упрощённую систему налогообложения, не являются плательщиками НДС. Такие организации не предъявляют покупателям НДС и, соответственно, не оформляют счета-фактуры. Если организация выставит счёт фактуру, то она обязана заплатить в бюджет НДС, представить в налоговый орган налоговую декларацию по НДС, в налоговой базе по налогу на прибыль доходы признаются без НДС. Но при этом право на налоговый вычет на сумму НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками) у такой организации не возникает;

- дополнительные данные: остатки материалов на 1.01 на складе - 300 кв.м пластиковых панелей (оплачены поставщику).

Хозяйственные операции за 1 квартал (УСН)

№

п/п Дата Наименование операции Документы

Наименование Дата

поступл.

в орг.

11.01.19 Поступила на расчётный счёт предварительная оплата от АО «Спецстрой» - 1248000 руб. Выписка банка

С-ф №1 от 11.01.19

12.01.19 Перечислена с расчётного счёта предоплата АО «Стекольный завод» - 600000 руб. Выписка банка

С-ф на предопл. №13 от 14.01.19

15.01.19

13.01.19 Поступило от ООО «Металлист» сварочное оборудование. Стоимость 800000 + НДС/160000 = 960000 руб. Введено в эксплуатацию Акт приёмки-передачи №5 от 13.01.19

С-ф №14 от 13.01.19 13.01.19

15.01.19 Поступило от АО «Стекольный завод» стекло толщ. 12 мм – 100 кв.м. – 50000 + НДС/10000 = 60000 руб. Накл. №17 от 15.01.19

С-Ф №17 от 15.01.19 15.01.19

15.01.19 Передано в производство

- пластиковые панели -20 кв.м – 20000 руб. + НДС/4000

- стекло 50 кв.м -25000 руб. + НДС/5000 Лимитно-заборная карта

16.01.19 Отгружено АО «Спецстрой» 20 ед. дверей. Стоимость 160000 руб.

Накл. №1 от 16.01.19 г.

24.01.19 Поступило от АО «Пластполимер» 60 кв.м пластиковых панелей. Стоимость 60000 + НДС/12000 = 72000 руб. Накл. №23 от 24.01.19

С-ф №25 от 24.01.19 24.01.19

25.01.19 Отгружено АО «Спецстрой» 60 ед. окон. Стоимость 360000 руб. Накл. №2 от 25.01.19 г.

31.01.19 Оказаны услуги «Ростелеком»

- услуги связи 3000 + НДС/600 = 3600;

- интернет 5000 + НДС/1000 = 6000 Акт от 31.01

С-ф №5461 от 2.02.19 5.02.19

31.01.19 Оказаны услуги АО «Петрознерго»

- стоимость потреблённой э.э. 15000 + НДС/3000 = 18000 руб Пл. требование от 31.01

10.02.19

31.01.19 Оказаны комун. услуги АО «Комсервис»

-стоимость услуг $20000 + \text{НДС}/4000 = 24000$ руб. Акт от 31.01

С-ф №3671 от 2.02.19 8.02.19

31.01.19 Начислена заработная плата – 300000 руб. Расч-плат. ведомость

31.01.19 Удержан НДФЛ с заработной платы-39000 руб Расч-плат. ведомость

31.01.19 Начислены отпускные – 120000 руб. Расч-плат. ведомость

31.01.19 Начислены взносы на обязательное социальное страхование:

-ПФ – 92400 руб.

-ФСС – 12180 руб.

-ФОМС – 21420 руб.

-ФСС (травм) – 4200 руб. Данные индивид. Учёта.

31.01.19 Удержан НДФЛ с отпускных-15600 руб. Расч-плат. ведомость

31.01.19 Перечислены на карту отпускные-104400 руб. Выписка банка

31.01.19 Перечислен НДФЛ с отпускных -15600 руб. Данные персонофиц. учёта

31.01.19 Амортизация оборудования 15000 руб. Бухг.справка

31.03.19 Перечислена с расчётного счёта предоплата АО «Пассажиртранс» на оказание услуг по рекламе – 600000= Выписка банка

5.02.19 Представительские расходы (на оплату обеда и ужина, оплату такси) -55400 руб. Чеки из ресторана, чек от ИП на оплату услуг такси.

Оформлен протокол встречи.

5.02.19 Перечислена на карты заработная плата -261000 ру. Выписка банка

5.02.19 Перечислены с расчётного счёта

-НДФЛ-39000 руб

-взносы на обязательное социальное страхование:

-ПФ – 92400 руб.

-ФСС – 12180 руб.

-ФОМС – 21420 руб.

-ФСС (травм) – 4200 руб. Выписка банка

11.02.19 Отгружены АО «СМУ-2» двери – 50 ед. Стоимость $400000 + \text{НДС}/80000 = 480000$ руб. Накл.№3 от 11.02.19

С-ф №4 от 11.02.19

15.02.19 С расчётного счёта перечислена предоплата ООО «Металлоизделия» - 600000 руб Выписка банка

С-ф №11 от 16.02.19 16.02.19

17.02.19 Поступило от ООО «Металлоизделия» 100 кв.м стального листа. Стоимость $200000 + \text{НДС}/40000 = 240000$ руб. Накл.№10 от 17.02.19

С-ф №13 от 17.02.19 17.02.19

27.02.19 Поступила на расчётный счёт от АО «СМУ-2» оплата за отгруженные двери и предоплата. Всего 1062000, руб. Выписка банка

28.02.19 Отгружены АО «СМУ-2» двери – 30 ед. Стоимость 240000 руб. Накл.№4 от 28.02.19

29.02.19 Оказаны услуги «Ростелеком»

-услуги связи $2000 + \text{НДС}/400 = 2400$;

-интернет $5000 + \text{НДС}/1000 = 6000$ Акт от 28.02

С-ф №5462 от 2.03.19 7.03.19

29.02.19 Оказаны услуги АО «Петрозэнерго»

-стоимость потреблённой э.э. $21000 + \text{НДС}/4200 = 25200$ руб. Пл. требование от 28.02

С-Ф №6712 от 5.03.19 29.02.19

11.03.19

29.02.19 Оказаны комун. услуги АО «Комсервис»

-стоимость услуг 20000+НДС/4000 =24000 руб. Акт от 29.02

С-ф №3672 от 2.03.19 6.03.19

29.02.19 Начислена заработная плата – 300000 руб. Расч-плат. ведомость

29.02.19 Удержан НДФЛ с заработной платы – 39000 руб. Расч-плат. ведомость

29.02.19 Начислены взносы на обязательное социальное страхование:

-ПФ – 66000 руб.

-ФСС – 8700 руб.

-ФОМС – 15300 руб.

-ФСС (травм) – 3000 руб. Данные индивид. Учёта.

29.02.19 Списано с расчётного счёта за расчётно –кассовое обслуживание -2000 руб. Бухг.справка

29.02.19 Амортизация оборудования 15300 Бухг.справка

1.03.19 Получена предоплата от ИП Сергеева В.И. под поставку двух дверей по индивидуальному заказу – 25960 руб. Выписка банка

С-ф №7 от 1.03.19

5.03.19 Перечислена на карты заработная плата -261000 ру. Выписка банка

5.03.19 Перечислены с расчётного счёта

-НДФЛ-39000 руб

-взносы на обязательное социальное страхование:

-ПФ – 66000 руб.

-ФСС –8700 руб.

-ФОМС – 15300 руб.

-ФСС (травм) – 3000 руб. Выписка банка

7.03.19 Передано в производство

-пластиковые панели -100 кв.м – 100000 руб. + НДС/20000

-стекло 50 кв.м -25000 руб. + НДС/5000 Лимитно-заборная карта

9.03.19 Отгружена ИП Сергееву В.И. одна дверь. Стоимость 10000 руб. Накл.№4 от 9.03.14

10.03.19 Отгружены ООО «Магазин «Стройдеталь» 10 единиц дверей. Стоимость 80000 руб. Накл. №5 от 10.03.19

11.03.19 На расчётный счёт поступила оплата от ООО «Магазин «Стройдеталь» - 800000 руб. Выписка банка

12.03.19 С расчётного счёта перечислена премия ООО «Магазин «Стройдеталь» - 169 руб.92 коп. Бух.справка – расчёт премии

Выписка банка

13.03.19 Отгружены ООО «Петербург-окна» 100 ед. окон. Стоимость 600000 руб. Накл.№6 от 13.03.19

20.03.19 Получена на расчётный счёт предоплата под поставку дверей от АО «Витязь» - 660800 руб. Выписка банка

23.03.19 Оказаны консультационные услуги ООО «Центр финансовых экспертиз» - 5000 руб. Акт об оказании услуг от 23.03.19

24.03.19 Получена на расчётный счёт предоплата от ООО «Окна века» - 300000 руб. Выписка

26.03.19 С расчётного счёта перечислен ИП Сергееву В.И. остаток предоплаты в связи с расторжением договора -15960 руб. Выписка банка

27.03.19 Поступила оплата от ООО «Петербург-окна»

-за поставленные окна -600000 руб.

-пени за просрочку расчётов – 1425 руб.70 коп. Выписка банка

Бухгалтерская справка - расчёт

29.03.19 Расторгнут договор с ООО «Окна века». Соглашение о расторжении договора

31.03.19 Оказаны услуги «Ростелеком»

-услуги связи $2000 + \text{НДС}/4000 = 2400$;

-интернет $5000 + \text{НДС}/1000 = 6000$ Акт от 31.03

С-ф №5463 от 2.04.19 17.04.19

31.03.19 Оказаны услуги АО «Петроэнерго»

-стоимость потреблённой э.э. $25000 + \text{НДС}/5000 = 30000$ руб. Пл. требование от 31.03

С-Ф №6713 от 5.04.19 29.02.19

10.04.19

31.03.19 Оказаны комун. услуги АО «Комсервис»

-стоимость услуг $20000 + \text{НДС}/4000 = 24000$ руб. Акт от 31.02

С-ф №3673 от 2.04.19 4.04.19

31.03.19 Начислена заработная плата – 400000 руб. Расч-плат. ведомость

31.03.19 Начислены выплаты по больничному листу (по болезни работника):
продолжительность 5 дней ; СДЗ – 1200 руб. Сумма – 6000 руб Расч-плат. ведомость

31.03.19 Начислены взносы на обязательное социальное страхование:

-ПФ – 88000 руб.

-ФСС – 11600 руб.

-ФОМС – 20400 руб.

-ФСС (травм) – 4000 руб. Данные индивид. Учёта.

31.03.19 Удержан НДФЛ с выплат по больничному листу-780 руб. Расч-плат. ведомость

31.01.19 Перечислен НДФЛ с выплат по больничному листу-780 руб. Выписка

банка

31.01.19 Перечислены на карту выплаты по больничному листу-5220 руб. Выписка

банка

31.03.19 Начислены

-транспортный налог – 5200 руб.

-земельный налог – 14200 руб.

Бухг. справка

31.03.19 ООО «Юпитер» выполнен ремонт помещения склада. Стоимость ремонтных работ $400000 + \text{НДС}/80000 = 480000$ руб. Акт от 31.03.19 г.

С-ф №1403 от 31.03.19 г. 5.04.19 г.

31.03.19 С расчётного счёта произведена ООО «Юпитер» оплата ремонта склада 48000 руб. Выписка банка

31.03.19 Амортизация оборудования 15300 Бухг. справка

31.03.19 Расходы:

-ж.д. билет С-Пб. - Москва 2400 руб., в т.ч.НДС -400 руб.

-ж.д. билет Москва - С-Пб. - 3000 руб., в т.ч.НДС -500 руб. Суточные 2000 руб. * 3 суток = 6000 руб.

Цель – подписание договора с покупателем. Ав.отчёт по командировочным расходам №1 от 31.03.19 г. 31.03.19

1.Расчёт доходов от реализации за 1 квартал (формирование книги учёта доходов и расходов)

2.Расчёт налога, подлежащего уплате в бюджет организациями, выбравшими объектом налогообложения «Доходы»

3.Расчёт расходов за 1 квартал

Расходы за 1 квартал, признаваемые в налоговой базе

Наименование расходов Сумма Дата оплаты Особые условия

Пластиковые панели 23600 На 1.01 опл. Материалы д.б. переданы в пр-во

4.Расчёт налога, подлежащего уплате в бюджет, организациями, выбравшими объектом налогообложения «Доходы – Расходы».

Эссе (рефераты, доклады, сообщения)

Раздел 1. Тема 1.1. Задачи и виды налогового контроля

Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

1. Информационный обмен между субъектами налогового контроля при проведении мероприятий налогового контроля.

2. Обязанности банков, связанные с проведением налогового контроля.

Тема 1.2. Налоговая отчетность

Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

1. Отчетность налогоплательщиков. Состав, порядок и сроки представления.

2. Отчетность налоговых агентов. Состав, порядок и сроки представления.

3. Отчетность по взносам на обязательное социальное страхование.

Тема 1.3. Камеральная налоговая проверка

- Изучение нормативно-правовых актов, разъяснений уполномоченных органов по камеральным налоговым проверкам, ознакомление с судебной практикой

- Подготовка докладов, рефератов, сообщений

Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

1. Документы, подлежащие контролю при проведении камеральной налоговой проверки.

2. Методы контроля при проведении камеральной налоговой проверки.

3. Особенности камеральной налоговой проверки по НДС.

Тема 1.4. Выездная налоговая проверка

Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

1. Планирование выездных налоговых проверок.

2. Документы, подлежащие контролю при проведении выездной налоговой проверки.

3. Методы контроля, используемые при проведении выездной налоговой проверки.

Тема 1.5. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга

Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

1. Особенности налогового мониторинга как формы налогового контроля.

2. Взаимосогласительная процедура при проведении налогового мониторинга.

7.4.3. Примерные темы курсовой работы (проекта) (при наличии)

Курсовые проекты (работы) учебным планом не предусмотрены

7.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Для зачета

Процедура проведения промежуточной аттестации и текущего контроля успеваемости регламентируется локальным нормативным актом, определяющим порядок организации и проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Процедура оценивания формирования компетенций при проведении текущего контроля приведена в п. 7.2.

Типовые контрольные задания или иные материалы текущего контроля приведены в п. 7.3.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета.

7.6. Критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии оценивания	Уровень освоения и оценка			
	Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		

	<p>Уровень освоения компетенции «недостаточный». Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы</p>	<p>Уровень освоения компетенции «пороговый». Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p>Уровень освоения компетенции «продвинутый». Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p>Уровень освоения компетенции «высокий». Компетенции сформированы. Знания аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
знания	<p>Обучающийся демонстрирует: -существенные пробелы в знаниях учебного материала; -допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; -непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует: -знания теоретического материала; -неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; -неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует: -знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; -знания теоретического материала -способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; -правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует: -глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; -полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий, в рамках обсуждаемых заданий; -способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, -логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора.</p>

<p>умения</p>	<p>При выполнении практического задания билета обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень умений. Практические задания не выполнены. Обучающийся не отвечает на вопросы билета при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</p>	<p>Обучающийся выполнил практическое задание билета с существенными неточностями. Допускаются ошибки в содержании ответа и решении практических заданий. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей.</p>	<p>Обучающийся выполнил практическое задание билета с небольшими неточностями. Показал хорошие умения в рамках освоенного учебного материала. Предложенные практические задания решены с небольшими неточностями. Ответил на большинство дополнительных вопросов.</p>	<p>Обучающийся правильно выполнил практическое задание билета. Показал отличные умения в рамках освоенного учебного материала. Решает предложенные практические задания без ошибок. Ответил на все дополнительные вопросы.</p>
<p>владение навыками</p>	<p>Не может выбрать методику выполнения заданий. Допускает грубые ошибки при выполнении заданий, нарушающие логику решения задач. Делает некорректные выводы. Не может обосновать алгоритм выполнения заданий.</p>	<p>Испытывает затруднения по выбору методики выполнения заданий. Допускает ошибки при выполнении заданий, нарушения логики решения задач. Испытывает затруднения с формулированием корректных выводов. Испытывает затруднения при обосновании алгоритма выполнения заданий.</p>	<p>Без затруднений выбирает стандартную методику выполнения заданий. Допускает ошибки при выполнении заданий, не нарушающие логику решения задач. Делает корректные выводы по результатам решения задачи. Обосновывает ход решения задач без затруднений.</p>	<p>Применяет теоретические знания для выбора методики выполнения заданий. Не допускает ошибок при выполнении заданий. Самостоятельно анализирует результаты выполнения заданий. Грамотно обосновывает ход решения задач.</p>

Оценка по дисциплине зависит от уровня сформированности компетенций, закрепленных за дисциплиной, и представляет собой среднее арифметическое от выставленных оценок по отдельным результатам обучения (знания, умения, владение навыками).

Оценка «отлично»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 4,5 до 5,0.

Оценка «хорошо»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 3,5 до 4,4.

Оценка «удовлетворительно»/«зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 2,5 до 3,4.

Оценка «неудовлетворительно»/«не зачтено» выставляется, если среднее арифметическое находится в интервале от 0 до 2,4.

8. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

8.1. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания учебной и учебно-методической литературы	Количество экземпляров/электронный адрес ЭБС
<u>Основная литература</u>		
1	Шувалова Е. Б., Шувалов А. Е., Солярик М. А., Федоров П. Ю., Организация и методика проведения налоговых проверок, Москва: Евразийский открытый институт, 2011	http://www.iprbookshop.ru/10735.html
2	Слабинская И. А., Ковалева Т. Н., Организация и методика проведения налоговых проверок, Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2015	http://www.iprbookshop.ru/66668.html
<u>Дополнительная литература</u>		
1	Шелемех Н. Н., Организация и методика проведения налоговых проверок. Отдельные вопросы исчисления и проверки налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций, Саратов: Вузовское образование, 2020	http://www.iprbookshop.ru/93557.html
2	Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Типалина М. В., Организация и методика проведения налоговых проверок, Москва: Юрайт, 2020	https://urait.ru/bcode/456337
3	Ордынская Е. В., Организация и методика проведения налоговых проверок, Москва: Юрайт, 2020	https://urait.ru/bcode/450013
1	Шелемех Н. Н., Организация и методика проведения налоговых проверок организаций, Саратов: Вузовское образование, 2018	http://www.iprbookshop.ru/76453.html
2	Шелемех Н. Н., Организация и методика проведения налоговых проверок организаций, Саратов: Вузовское образование, 2018	http://www.iprbookshop.ru/76453.html

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

8.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
Сайт справочной правовой системы «Гарант»	http://www.garant.ru/
Сайт справочной правовой системы «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru/

8.3. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

Наименование	Электронный адрес ресурса
Электронно-библиотечная система издательства "IPRsmart"	http://www.iprbookshop.ru/
Электронно-библиотечная система издательства "ЮРАЙТ"	https://www.biblio-online.ru/
Электронно-библиотечная система издательства "Лань"	https://e.lanbook.com/
Электронная библиотека Ирбис 64	http://ntb.spbgasu.ru/irbis64r_plus/
Система дистанционного обучения СПбГАСУ Moodle	https://moodle.spbgasu.ru/
Информационно-правовая база данных Кодекс	http://gasudata.lan.spbgasu.ru/docs/
Информационно-правовая система Консультант	\\law.lan.spbgasu.ru\Consultant Plus ADM
Информационно-правовая система Гарант	\\law.lan.spbgasu.ru\GarantClient
Интернет-тренажеры в сфере образования	http://www.i-exam.ru

8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

Наименование	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
Microsoft Windows 10 Pro	Договор № Д32009689201 от 18.12.2020г

8.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Сведения об оснащённости учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы

Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Оснащённость оборудованием и техническими средствами обучения
68. Учебные аудитории для проведения практических занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплект мультимедийного оборудования (персональный компьютер, мультимедийный проектор, экран, аудиосистема), доска, комплект учебной мебели, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Интернет.
68. Компьютерный класс	Рабочие места с ПК (стол компьютерный, системный блок, монитор, клавиатура, мышь), стол рабочий, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Internet.
68. Учебные аудитории для проведения лекционных занятий	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, комплект мультимедийного оборудования (персональный компьютер, мультимедийный проектор, экран, аудиосистема), доска, экран, комплект учебной мебели, подключение к компьютерной сети СПбГАСУ, выход в Интернет
68. Помещения для самостоятельной работы	Помещение для самостоятельной работы (читальный зал библиотеки, ауд. 217): ПК-23 шт., в т.ч. 1 шт.- ПК для лиц с ОВЗ (системный блок, монитор, клавиатура, мышь) с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду СПбГАСУ. ПО Microsoft Windows 10

Для инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечиваются специальные условия для получения образования в соответствии с требованиями нормативно-правовых документов.