

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

ФАКУЛЬТЕТ ФИНАНСОВ И БАНКОВСКОГО ДЕЛА
(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))
Кафедра «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»
(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА

Кафедрой «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»

Факультета финансов и банковского дела

Протокол от «30» июня 2017 г.

№5

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**Б1.В.ДВ.03.02 «Налоговый контроль: регулирование налоговых
проверок»**
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

проверок»

38.04.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки (специальности))

«Финансы: учет, анализ и аудит»
(направленность(и) (профиль (и)/специализация(и))

Магистр
(квалификация)

Очная/очно-заочная
(форма(ы) обучения)

Год набора: 2018

Москва, 2017 г.

Автор–составитель:

д.э.н., доцент Чипуренко Е.В., зав. каф. «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит» д.э.н., доцент Чипуренко Е.В.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы..... | 4 |
| 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО | 5 |
| 3. Содержание и структура дисциплины | 6 |
| 4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине | 9 |
| 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 19 |
| 6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине | 21 |
| 6.1.Основная литература..... | 21 |
| 6.2. Дополнительная литература..... | 21 |
| 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы..... | 21 |
| 6.4. Нормативные правовые документы. | 21 |
| 6.5. Интернет-ресурсы. | 22 |
| 6.6. Иные источники | 22 |
| 7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы..... | 22 |

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине , соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1. Дисциплина Б1.В.ДВ.03.02 «Налоговый контроль: регулирование налоговых проверок» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|-----------------|--|--------------------------------|---|
| ПК-3 | ПК-3 Способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой | ПК-3.3. 3 этап | Способность принятия управленческих решений в сфере финансовых вопросов и вопросов налогообложения. |
| ПК-11 | Способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти | ПК-11.2 2 этап | Способность выявить основные различия в правилах учета объектов по РСБУ и МСФО и разработать детализированную программу оценки их стоимости по МСФО |

1.1. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

| ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения |
|--|--------------------------------|--|
| ОТФ Руководство аудиторской организацией ТФ Планирование деятельности и обеспечение развития аудиторской организации | ПК-3.3. ПК-11.2 | на уровне знаний: Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| | | на уровне умений: Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на деятельность аудиторской организации и ее подразделений, разрабатывать способы минимизации рисков |
| | | на уровне навыков: Анализ эффективности деятельности организации и разработка мер по ее оптимизации |
| ОТФ Руководство аудиторской организацией | ПК-3.3. ПК-11.2 | на уровне знаний: формирование системы налогообложения на территории РФ |

| | | |
|--|--------------------|---|
| ТФ Управление ресурсами аудиторской организации | | |
| | | на уровне умений: использовать эти знания в профессиональной деятельности при расчете величины налоговых обязательств хозяйствующих субъектов на уровне навыков: принятии управленческих решений в сфере финансовых вопросов и вопросов налогообложения |
| ОТФ Руководство аудиторской организацией ТФ Поддержание сотрудничества с организациями, государственными органами и их представителями, иными лицами для целей деятельности аудиторской организации | ПК-3.3. ПК-11.2 | на уровне знаний: Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации на уровне умений: Прогнозировать последствия принятия решений на уровне навыков: Установление деловых связей и организация сотрудничества с организациями, государственными органами и их представителями, иными лицами, взаимодействие с собственниками аудиторской организации |

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Дисциплина (модуль) Б1.В.ДВ.03.02 «Налоговый контроль: регулирование налоговых проверок» составляет 4 зачетные единицы, т.е. 144 академических часа.

На контактную работу с преподавателем выделено 34 часов, из них 10 часов лекций и 24 часов практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 110 часов, в том числе 2 часа на контроль самостоятельной работы.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.02 «Налоговый контроль: регулирование налоговых проверок» изучается на 2 курсе в 3 семестре для студентов очной формы обучения и на 2 курсе в 4 семестре очно-заочной формы обучения.

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.02 «Налоговый контроль: регулирование налоговых проверок» реализуется после изучения: Б1.В.02 «Правовое регулирование предпринимательской деятельности Б1.В.03 «Методология научного исследования», Б1.В.10 «Операционный и стратегический управленческий учет».

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет в устной форме.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины , час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемо сти**, промежут очной аттестаци и*** |
|-------------------------|---|-------------------------|---|----|----|---------|-----|--|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СРС | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КС Р | | |
| Тема 1. | Общие понятия о налоговом контроле и учет налогоплательщиков | 32 | 2 | | 6 | | 24 | <i>Т</i> |
| Тема 2. | Общие положения о налоговых проверках и процедурах их проведения | 58 | 4 | | 12 | | 42 | <i>Т, ПЗ</i> |
| Тема 3. | Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение | 52 | 4 | | 6 | | 42 | <i>ПЗ</i> |
| Контроль СР | | 2 | | | | 2 | 2 | |
| Промежуточная атестация | | | | | | | | <i>За</i> |
| Всего по курсу: | | 144 | 10 | | 24 | | 110 | |

Очно-заочная форма обучения

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины , час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемо сти**, промежут очной аттестаци и*** |
|--------------------------|---|-------------------------|---|----|----|---------|-----|--|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СРС | |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КС Р | | |
| Тема 1. | Общие понятия о налоговом контроле и учет налогоплательщиков | 32 | 2 | | 6 | | 24 | <i>Т</i> |
| Тема 2. | Общие положения о налоговых проверках и процедурах их проведения | 58 | 4 | | 12 | | 42 | <i>Т, ПЗ</i> |
| Тема 3. | Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение | 52 | 4 | | 6 | | 42 | <i>ПЗ</i> |
| Контроль СР | | 2 | | | | 2 | 2 | |
| Промежуточная аттестация | | | | | | | | <i>За</i> |
| Всего по курсу: | | 144 | 10 | | 24 | | 110 | |

Примечание:

*** – формы текущего контроля успеваемости: тестирование (Т), практическое задание (ПЗ).*

**** - формы промежуточной аттестации: зачет (За).*

Содержание дисциплины

Тема 1. Общие понятия о налоговом контроле и учет налогоплательщиков

Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики и плательщики сборов: права налогоплательщиков (плательщиков сборов), обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов), обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов). Налоговые агенты: права и обязанности. Налоговые органы в Российской Федерации: права налоговых органов, обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов. Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц. Полномочия и ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц. Налоговая тайна. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля. Общие положения о налоговом контроле. Учет организаций и физических лиц: порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности

органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Содержание категории «налоговая база» и различия в расчетах налоговых баз для разных видов деятельности и налогооблагаемых операций; содержание категорий «недоимка», «пени», «санкция», а также порядок оценки и расчета пени и санкций.

Тема 2. Общие положения о налоговых проверках и процедурах их проведения

Налоговые проверки: камеральная налоговая проверка и выездная налоговая проверка. Участие свидетеля в делах о налоговых правонарушениях. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие переводчика. Участие понятых.

Требования к оформлению документов в процессе мероприятий налогового контроля.

Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов налоговой проверки.

Процедура рассмотрения дел по результатам налоговых проверок и вынесение решений.

Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях, вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Обжалование решений налоговых органов. Порядок обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. Право на обжалование. Порядок обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом. Последствия подачи жалобы. Рассмотрение жалоб, поданных в суд.

Тема 3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Понятие налогового правонарушения, лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Общие условия привлечения к ответственности за совершение

налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Срок исковой давности взыскания штрафов.

Исполнение решений и способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов и порядок взыскания. Исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Требование об уплате налога и сбора. Сроки направления требования об уплате налога и сбора. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов: залог имущества, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счета налогоплательщика (плательщика сборов) - организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента - организации, индивидуального предпринимателя в банках. Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации, индивидуального предпринимателя. Взыскание налога, сбора, пеней и штрафов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем. Списание безнадежных долгов по налогам и сборам. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Текущий контроль успеваемости

4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

| Тема (раздел) | Методы текущего контроля успеваемости |
|--|---------------------------------------|
| Тема 1. Общие понятия о налоговом контроле и учет налогоплательщиков | Тестирование. |
| Тема 2. Общие положения о налоговых проверках и процедурах их проведения | Тестирование, практическое задание. |
| Тема 3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение | Практическое задание |

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Типовые оценочные материалы по теме 1. «Общие понятия о налоговом контроле и учет налогоплательщиков»

Пример 1 тестового задания.

Из представленных ниже вариантов ответа выберите наиболее точный (не содержащий ошибок) перечень обязанностей одного из участников налоговых правоотношений — налогового агента, установленный Налоговым Кодексом РФ:

- 1) Исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему, письменно сообщать о невозможности удержать налог в течение одного месяца, представлять в налоговые органы декларации
- 2) Письменно сообщать о невозможности удержать налог в течение одного месяца, Вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, представлять необходимые для налогового контроля документы
- 3) В течение 4 лет обеспечивать сохранность документов, исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему, письменно сообщать о невозможности удержать налог в течение одного месяца, представлять в налоговые органы декларации

Пример 2 тестового задания.

В официальном печатном органе 16 июня отчетного года опубликован закон РФ, который предусматривает изменения в Налоговом кодексе РФ в части снижения штрафных санкций за налоговое правонарушение с 10,000 РУБ до 5,000 РУБ.

Изменения вступили в силу с момента их опубликования.

По результатам выездной налоговой проверки расчетов ООО «Море» по налогу на прибыль за прошлый год, проводимой налоговыми органами в период с 1 июля по 25 сентября отчетного года, выявлены нарушения налогового законодательства, подпадающие под действие измененной статьи. Какой размер штрафных санкций может быть применен налоговыми органами и отражен в решении, вынесенном по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?

- 1) 10,000 РУБ, поскольку правонарушение имело место в прошлом году, а данные изменения в НК РФ обратной силы не имеют
- 2) По усмотрению налоговых органов, поскольку изменения в НК РФ вступили в силу в период проведения проверки
- 3) 5,000 РУБ, поскольку изменения в НК РФ имеют обратную силу

Пример 3 тестового задания.

Применительно к региональным и местным налогам органы государственной власти субъектов РФ и муниципальных образований имеют право установить (с учетом НК РФ):

- 1) Налоговую ставку, порядок и сроки уплаты (если не определено НК РФ), особенности определения налоговой базы, налоговые льготы
- 2) Порядок и сроки уплаты (если не определено НК РФ), налоговые льготы
- 3) Отчетные периоды, расчет налоговой базы, налоговые льготы
- 4) Налоговые льготы и возможности снижения налоговой ставки для отдельных категорий налогоплательщиков

Типовые оценочные материалы по теме 2 «Общие положения о налоговых проверках и процедурах их проведения»

Пример практического задания.

В пятницу 6 февраля ООО «Альфа» получило требование из налоговых органов о предоставлении документов, которые необходимы в процессе проведения камеральной проверки. Требование датировано 5 февраля 2016 года и предусматривает, что ответ на него должен быть предоставлен в течение 10 дней. Какого числа наступает последний день срока предоставления ответа на требование налоговых органов?

Пример 2 тестового задания.

В соответствии с извещением налоговых органов, полученным 17 августа отчетного года, ООО «Туман» должно предоставить письменные пояснения о расчетах, произведенных за предыдущий год по налогу на имущество. Пояснения должны быть представлены не позднее месяца с момента получения извещения. Определите последний день срока представления пояснений налогоплательщиком в налоговые органы.

- 1) До 17 сентября отчетного года (включительно до 24:00 часов)
- 2) До 30 сентября отчетного года, поскольку в расчет принимается только полный месяц
- 3) До 18 сентября отчетного года (включительно до 24:00 часов)
- 4) До 31 августа отчетного года, поскольку имеется в виду текущий месяц и срок определен до последнего дня этого месяца

Пример 3 тестового задания.

В случае излишней переплаты налогов в бюджет налогоплательщик имеет право на зачет или возврат излишне уплаченной суммы.

При этом налоговое законодательство содержит процедуру зачета/возврата, которая предусматривает, что:

- 1) Зачет/возврат возможен только на основании заявления налогоплательщика, после подачи которого налоговый орган в течение 10 дней принимает решение. При этом исполнение решения о возврате возможно в течение 1 месяца с момента подачи заявления
- 2) Зачет/возврат возможен только на основании заявления налогоплательщика, после подачи которого налоговый орган в течение 1 месяца принимает и исполняет решение о возврате/зачете излишне перечисленной суммы
- 3) Зачет/возврат возможен только на основании заявления налогоплательщика, после подачи которого налоговый орган в течение 10 дней принимает решение. При этом С исполнение решения о возврате возможно в течение 1 месяца с момента подачи заявления с обязательной выплатой процентов за период с момента излишней уплаты и до даты возврата
- 4) Налоговый орган должен в течение 10 дней с момента обнаружения излишней оплаты сообщить об этом налогоплательщику и принять решение о зачете/возврате

Типовые оценочные материалы по теме 3. «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение»

Пример практического задания 1.

ООО «Звезда» является налогоплательщиком налога на прибыль и представляет налоговую отчетность на ежеквартальной основе. 15 сентября 2016 года общество представило Декларацию по налогу на прибыль за 6 месяцев 2016 года. В декларации сумма причитающегося к уплате налога на прибыль — 5 миллионов рублей была уплачена 15 сентября 2016 года. Какова сумма штрафа, которую ООО «Звезда» должно уплатить за несвоевременное представление декларации по налогу на прибыль?

Пример практического задания 2.

В 2014 году ООО «Перец» перешло на УСН. В течение 2016 года ООО «Перец» применяло УСН, выбрав объект налогообложения «доходы минус расходы». Региональным законодательством установлена ставка налога по УСН для данного объекта в размере 15%. Рассчитайте сумму налога по УСН по итогам 2016 год, если известны следующие данные о деятельности организации ООО «Перец».

Выручка в 2016 году составила 42 млн. РУБ, расходы за 2016 год, признаваемые для целей исчисления налога по УСН, равны 31 млн. РУБ, в том числе взносы по обязательному социальному страхованию работников организации, начисленные и выплаченные в течение 2016

года, — 9 млн. РУБ. В 2015 году ООО «Перец» получило убыток в сумме 600,000 РУБ в налоговом учете при расчете налога по УСН. При этом минимальный налог по УСН за 2015 год составил 150,000 РУБ.

Пример практического задания 3.

В результате внезапно возникших кадровых проблем ООО «Матильда» представило декларацию по НДС за второй квартал только 17 сентября 2016 года. Дата зафиксирована на почтовом штемпеле в момент отправки налогоплательщиком декларации по почте. При этом руководство организации пошло на такой шаг только из соображений, что необходимо любым способом выполнить обязанность по представлению декларации для избежания еще больших штрафных санкций. Руководству ООО «Матильда» было известно, что организация обязана направлять декларацию по электронным каналам связи.

Рассчитайте размер штрафных санкций, которые могут быть наложены на ООО «Матильда» в соответствии с НК РФ в связи с изложенными фактами. Следует учитывать: — обязательства по НДС к выплате в бюджет в соответствии с данными декларации составили 2,800,000 РУБ. Налог был выплачен в бюджет на дату отправки декларации. Ставка рефинансирования ЦБ (условная): С 1 января по 30 апреля 2016 — 15%; С 1 мая по 30 сентября 2016 — 7%; С 1 октября по 31 декабря 2016 — 5%.

Количество календарных дней в месяцах (для каждого года, независимо от високосного) Январь — 31, Февраль — 28, Март — 31, Апрель — 30, Май — 31, Июнь — 30, Июль — 31, Август — 31, Сентябрь — 30, Октябрь — 31, Ноябрь — 30, Декабрь — 31.

Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся

Критерии оценивания тестирования

Тесты предоставляются обучающимся в качестве раздаточного материала на бумажном или электронном носителе.

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий следующие:

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 70-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 51-69% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 50% и меньше правильных ответов.

При проведении тестирования обучающемуся запрещается пользоваться дополнительной литературой.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Формируемые компетенции

4.2. Промежуточная аттестация

4.2.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|-----------------|--|--------------------------------|---|
| ПК-3 | ПК-3 Способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой | ПК-3.2 | Способность определять и анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы. |
| ПК-11 | Способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти | ПК-11.2 2 этап | Способность выявить основные различия в правилах учета объектов по РСБУ и МСФО и разработать детализированную программу оценки их стоимости по МСФО |

| Этап освоения компетенции | Показатель оценивания | Критерий оценивания |
|--|---|--|
| ПК-3.2. Способность определять и анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы. | Способность определить источники информации для оценки объектов налогового учета; обоснованно идентифицировать объекты налогообложения; рассчитать величину налоговой базы и обязательств; Способность определения стоимости отдельных объектов налогообложения; определения величины недоимки, пени, штрафа; оценки и проверки выполнения налогоплательщиком своих обязательств в соответствии с НК РФ; | Определяет источники информации для оценки объектов налогового учета; идентифицирует объекты налогообложения; рассчитывает величину налоговой базы и обязательств. Определяет стоимость отдельных объектов налогообложения; величину недоимки, пени, штрафа; анализирует выполнение налогоплательщиком своих обязательств в соответствии с НК РФ; |

| Этап освоения компетенции | Показатель оценивания | Критерий оценивания |
|---|---|---|
| ПК-11.2 Способность выявить основные различия в правилах учета объектов по РСБУ и МСФО и разработать детализированную программу оценки их стоимости по МСФО | Способность различать виды налоговых правонарушений. Способность понимания методик проведения камеральной и выездной налоговой проверки. | Демонстрирует знание общих положений о налоговых проверках и процедурах их проведения, нормативно-правовую базу Умеет различать виды налоговых правонарушений. |

4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации

Зачет проводится с применением следующих методов (средств): устного опроса и практического задания.

4.2.3. Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к зачету

1. Налоговые проверки: понятие, классификация, характерные особенности.
2. Условия проведения выездных налоговых проверок.
3. Особенности оформления результатов выездной налоговой проверки
4. Порядок проведения камеральной налоговой проверки
5. Процедура оформления результатов камеральной налоговой проверки
6. Процедура принятия решения по итогам выездной проверки
7. Особенности проведения повторной выездной проверки
8. Истребование документов в процессе проведения выездной проверки
9. Применение процедуры истребования документов в качестве встречной проверки
10. Документы, оформляемые в процессе проведения налоговых проверок
11. Способы обеспечения, применяемые налоговыми органами для исполнения решения по итогам налоговой проверки
12. Общие положения налогового законодательства о налоговом контроле
13. Особенности осмотра помещения налогоплательщика налоговыми органами в процессе налоговой проверки
14. Выемка документов и предметов при проведении налоговой проверки
15. Экспертиза и привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля

16. Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля
17. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях
18. Понятие налогового правонарушения и меры ответственности, предусмотренные законодательством
19. Порядок обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения
20. Исполнение решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения
21. Производство по делу о правонарушениях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах
22. Соблюдение налоговой тайны в процессе проведения налоговых проверок

Примеры практических заданий для проведения зачета

Вариант 1

Рассчитайте сумму налога к уплате по УСН для ООО «Волна» по итогам 2016 года, если в текущем налоговом периоде организацией был выбран объект налогообложения «доходы». В течение 2016 года ООО «Волна» получило выручку в сумме 58 млн. РУБ, расходы за 2016 год, признаваемые для целей исчисления налога по УСН, равны 43 млн. РУБ, в том числе взносы по обязательному социальному страхованию работников организации, начисленные и выплаченные в течение 2016 года, — 3 млн. РУБ.

Следует учитывать, что в 2015 году ООО «Волна» применяло УСН, выбрав объект налогообложения «доходы минус расходы» и получило убыток в сумме 1,300,000 РУБ, заплатив по итогам 2015 года минимальный налог по УСН в сумме 800,000 РУБ.

Вариант 2

Определите излишне удержанную налоговыми органами сумму налога, которая должна быть возвращена налогоплательщику, если известны следующие факты.

Заявление налогоплательщика о возврате написано и представлено в налоговые органы 15 августа 2016 года на основании решения суда, вступившего в этот же день в силу. Решением суда признана неправомерно удержанной 20 апреля 2016 года сумма налога на прибыль — 850,000 РУБ. Сумма налога была удержана путем списания с расчетного счета налогоплательщика на основании выставленного налоговыми органами инкассового поручения.

Решение о возврате принято налоговым органом 20 августа 2016 года, а исполнено 30 августа 2016 года. Следует учитывать, что ставка рефинансирования ЦБ (условная):

С 1 января по 30 апреля 2016 — 15%; С 1 мая по 30 сентября 2016 — 7%; С 1 октября по 31 декабря 2016 — 5%. Количество календарных дней в месяцах (для каждого года, независимо от високосного) Январь — 31, Февраль — 28, Март — 31, Апрель — 30, Май — 31, Июнь — 30, Июль — 31, Август — 31 Сентябрь 30, Октябрь — 31, Ноябрь — 30, Декабрь — 31.

Вариант 3

В соответствии со справкой, выданной работниками налоговых органов, выездная налоговая проверка ООО «Фортуна» закончилась 2 сентября 2015 года. Исполнительному органу ООО «Фортуна» известно, что по результатам проверки были выявлены налоговые правонарушения. Однако полный перечень правонарушений не известен, поскольку отсутствует акт налогового органа, проводившего проверку.

Проконсультируйте руководство ООО «Фортуна», ответив на вопрос о дате, до которой работники налоговой службы имеют право работать над составлением ожидаемого акта.

Вариант 4

7 июля отчетного года после внутренней налоговой проверки ООО «Креп» решило сдать уточненную годовую декларацию по налогу на прибыль за предыдущий год с суммой дополнительного налога к уплате в размере 250,000 РУБ.

Налог и пени за несвоевременную уплату были уплачены в полном объеме 7 июля отчетного года.

Каковы общая сумма пени за несвоевременную уплату налога и штрафов (если таковые имеются), подлежащих уплате ООО «Креп» в отношении уточненной годовой декларации по налогу на прибыль за предыдущий год?

Шкала оценивания

| Критерии оценивания | оценка |
|---|---------------|
| Определяет источники информации для оценки объектов налогового учета; идентифицирует объекты налогообложения; рассчитывает величину налоговой базы и обязательств. Определяет стоимость отдельных объектов налогообложения; величину недоимки, пени, штрафа; анализирует выполнение налогоплательщиком своих обязательств в соответствии с НК РФ; Демонстрирует знание общих положений о налоговых проверках и процедурах их проведения, нормативно-правовую базу Умеет различать виды налоговых правонарушений. | зачет |

| | |
|---|----------------|
| Не определяет источники информации для оценки объектов налогового учета; не идентифицирует объекты налогообложения; не рассчитывает величину налоговой базы и обязательств. Не определяет стоимость отдельных объектов налогообложения; величину недоимки, пени, штрафа; не анализирует выполнение налогоплательщиком своих обязательств в соответствии с НК РФ; Не демонстрирует знание общих положений о налоговых проверках и процедурах их проведения, нормативно-правовой базы. Не умеет различать виды налоговых правонарушений. | незачет |
|---|----------------|

Зачтено ставится в том случае, когда обучающийся исчерпывающе знает весь программный материал, отлично понимает и прочно усвоил его. На вопросы (в пределах программы) дает правильные, сознательные и уверенные ответы. В устных ответах пользуется литературно правильным языком и не допускает ошибок. В ходе текущей аттестации участвовал в дискуссиях, выполнял тестовые задания. В ходе промежуточной аттестации демонстрирует способность принятия управленческих решений в сфере финансовых вопросов и вопросов налогообложения.

Показывает знание содержания категории «налоговая база» и различия в расчетах налоговых баз для разных видов деятельности и налогооблагаемых операций; содержание категорий «недоимка», «пени», «санкция», а также порядок оценки и расчета пени и санкций; порядок оценки «вины» налогоплательщика в случае нарушения налогового законодательства; демонстрирует знание общих положений о налоговых проверках и процедурах их проведения, нормативно-правовую базу; умеет различать виды налоговых правонарушений.

Не зачтено ставится в том случае, когда обучающийся обнаруживает незнание большей части программного материала, отвечает, как правило, лишь на наводящие вопросы преподавателя неуверенно. При применении знаний на практике испытывает затруднения и не преодолевает их с небольшой помощью преподавателя. В устных ответах допускает ошибки при изложении материала и в построении речи. На практических занятиях не участвовал в дискуссиях, не выполнял тестовые задания. Студент не способен к принятию управленческих решений в сфере финансовых вопросов и вопросов налогообложения.

Не знает содержания категории «налоговая база» и различия в расчетах налоговых баз для разных видов деятельности и налогооблагаемых операций; содержание категорий «недоимка», «пени», «санкция», а также порядок оценки и расчета пени и санкций; порядок оценки «вины» налогоплательщика в случае нарушения налогового законодательства; не демонстрирует знание общих положений о налоговых проверках и процедурах их проведения, нормативно-правовую базу; не умеет различать виды налоговых правонарушений.

4.3. Методические материалы

Процедура проведения устного зачета

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные занятия по данной дисциплине. Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также с разрешения преподавателя калькуляторами. Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее 20 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке. Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях. Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении устного экзамена в аудитории могут одновременно находиться не более шести экзаменуемых. По окончании ответа на вопросы билета экзаменатор может задать экзаменуемому дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачет.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам по изучению дисциплины

Самостоятельная работа – крайне важный элемент подготовки студентов в процессе обучения. Получить всесторонние знания, ограничиваясь при этом только прослушиванием лекций и посещением семинарских занятий, невозможно.

Кроме того, понятийный аппарат курса разнообразен, объемен, что требует специальной работы для их усвоения. Важным условием успешной самостоятельной работы студентов являются консультации преподавателя и тщательная подготовка к практическим занятиям.

Цель самостоятельной работы студента по изучению учебного материала – формирование навыков самостоятельного отбора и изучения учебной литературы, интернет-источников, материалов периодических изданий, их анализа и осмысления. В результате этой работы студенты должны научиться понимать логику научного исследования, критически анализировать существующие в научной литературе точки зрения и на этой основе формировать собственную позицию по рассматриваемому вопросу.

Самоподготовка к практическим занятиям

При подготовке к практическому занятию необходимо помнить, что та или иная дисциплина тесно связана с ранее изучаемыми курсами. Более того, именно синтез полученных

ранее знаний и текущего материала по курсу делает подготовку результативной и всесторонней.

На семинарских занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументированно их отстаивать.

Для достижения этой цели необходимо:

- 1) ознакомиться с соответствующей темой программы дисциплины;
- 2) осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения;
- 3) изучить рекомендованную литературу по данной теме;
- 4) тщательно изучить лекционный материал;
- 5) ознакомиться с вопросами очередного семинарского занятия;
- 6) подготовить краткое выступление по каждому из вынесенных на семинарское занятие вопросу.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ дисциплины, раскрытия сущности основных экономических категорий, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала.

При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития.

Тестовые задания

Решение тестовых заданий проводится в течение изучения дисциплины.

Преподаватель должен определить студентам исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные акты и теоретические источники для подготовки.

Каждому студенту отводится на тестирование время, соответствующее количеству тестовых заданий. До окончания теста студент может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.

Методические рекомендации по подготовке к промежуточной аттестации

При подготовке к промежуточной аттестации ознакомьтесь со списком представленных вопросов. Формулируйте ответ с точки зрения применения различных методов анализа данных. Необходимо дать аргументированный ответ, подтверждающий уровень освоения компетенции.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература

1. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс / И.А. Майбуров [и др.]. [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014

<http://www.iprbookshop.ru/2097>

6.2. Дополнительная литература

1. Чипуренко Е.В. Концепция сегментного налогового учета и анализа для структурирования внутренней среды организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 48. С. 2-10.

https://elibrary.ru/author_items.asp?authorid=474328&pubrole=100&show_refs=1&show_option=0

2. Чипуренко Е.В. Налоговая среда и цели налогового планирования организации //Международный бухгалтерский учет. 2011. № 13. С. 47-54. <https://elibrary.ru/item.asp?id=15621668>

3. Чипуренко Е.В. Налоговый анализ: новое научное направление //Международный бухгалтерский учет. 2011. № 14. С. 28-36. <https://elibrary.ru/item.asp?id=15644331>

4. Чипуренко Е.В. Налоговые риски в хозяйственной деятельности коммерческой организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 24. С. 38-44. <https://elibrary.ru/item.asp?id=16387845>

5. Чипуренко Е.В. Оценка налоговых рисков в анализе стратегических решений организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 27. С. 47-54. <https://elibrary.ru/item.asp?id=16458768>

6. Красницкий, В.А. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. - М. : Финансы и статистика, 2008 <http://e.lanbook.com/book/53783>

7. Налоги и налогообложение / И.А. Майбуров [и др.]. [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015 <http://www.iprbookshop.ru/34806>

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Не предусмотрено.

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I и II.

2. Основные направления налоговой политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. (Электронная версия). Режим доступа: www.minfin.ru.
3. Основные направления бюджетной политики РФ на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. (Электронная версия). Режим доступа: <https://www.eg-online.ru/information/284682/>
4. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, подготовленных на основании Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденных Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333. (ред. от 10.05.2012).

6.5. Интернет-ресурсы.

1. www.nalog.ru. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ.
2. www.minfin.ru. Официальный сайт Министерства Финансов РФ.

6.6. Иные источники

1. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах / Н.П.Кондраков, И.Н.Кондраков Учебное пособие. - М.: Проспект. 2014.
2. Чипуренко Е.В. Налоговый анализ деятельности коммерческой организации. —М.: Дюжина и К, 2011.

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.biblio-online.ru –Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. <https://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. <https://dlib.eastview.com> - East View Information Services, Inc. Коллекции электронных научных и практических журналов.
5. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
6. <https://www.bloomberg.com/europe> - Информационное агентство BLOOMBERG.
7. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
8. Электронный периодический справочник «Гарант».

Программные, технические и электронные средства обучения и контроля знаний.

Аудитории оснащены компьютером с выходом в интернет.