

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО ИРГУПС)

УТВЕРЖДЕНА  
приказом ректора  
от «31» мая 2024 г. № 425-1

**Б1.В.ДВ.11.02 Налоговый контроль**

**рабочая программа дисциплины**

Специальность/направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Специализация/профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника – Бакалавр

Форма и срок обучения – очная форма 4 года

Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Часов по учебному плану (УП) – 108

В том числе в форме практической подготовки (ПП) –

4

(очная)

Формы промежуточной аттестации

очная форма обучения:

зачет 6 семестр

Очная форма обучения		Распределение часов дисциплины по семестрам	
Семестр		6	Итого
Вид занятий		Часов по УП	Часов по УП
<b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*</b>		51/4	<b>51/4</b>
– лекции		17	<b>17</b>
– практические (семинарские)		34/4	<b>34/4</b>
– лабораторные			
<b>Самостоятельная работа</b>		57	<b>57</b>
<b>Итого</b>		108/4	<b>108/4</b>

\* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИРГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИРГУПС Трофимов Ю.А.

00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954.

Программу составил(и):

к.э.н., доцент, доцент, Е.А. Самсонов

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «21» мая 2024 г. № 8

Зав. кафедрой, к. э. н., доцент

С.А. Халетская

<b>1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
<b>1.1 Цель дисциплины</b>	
1	формирование практических навыков по организации и проведению налогового контроля на микро и макроуровне в соответствии с действующим законодательством необходимых в профессиональной деятельности
<b>1.2 Задачи дисциплины</b>	
1	изучить нормативно-правовые базы осуществления налогового контроля
2	изучить требования к проведению налоговых проверок
3	рассмотреть общие положения налогового контроля
4	определить порядок проведения налоговых проверок на практике с применением информационных технологий
5	овладеть практическими навыками оформления результатов налоговых проверок
<b>1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины</b>	
ПК-3.3. Способен осуществлять ведение налогового учета, составление и представление налоговых расчетов и деклараций, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями и практикой применения действующего законодательства о налогах и сборах	
ПК-3.3. Способен осуществлять ведение налогового учета, составление и представление налоговых расчетов и деклараций, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями и практикой применения действующего законодательства о налогах и сборах	

<b>2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений
<b>2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины</b>	
1	Б1.В.ДВ.12.01 Налоговый учет и отчетность в корпоративной цифровой среде
<b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b>	
1	Б2.О.04(Пд) Производственная - преддипломная практика
2	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
3	Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы

<b>3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>		
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-3.3 Способен осуществлять ведение налогового учета, составление и представление налоговых расчетов и деклараций, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями и практикой применения действующего	ПК-3.3.3 Осуществляет составление и представление налоговых деклараций, налоговых расчетов, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета	Знать: основы организации подготовки аналитических материалов для осуществления налогового контроля; виды анализа для проведения налогового контроля и экономического расчета показателей; методы проведения налоговых расчетов при проведении налогового контроля применением информационных технологий
		Уметь: анализировать подготовленные аналитические материалы для осуществления налогового контроля; использовать инструментальный для анализа и расчетов налоговых показателей при проведении налогового контроля; применять методические подходы для оценки мероприятий в области налогового контроля применением информационных технологий
		Владеть: современными методами сбора, обработки и анализа нормативно-правовых документов применением информационных технологий; способами оценки мероприятий налогового контроля; навыками применения налоговых инструментов в практике налогового контроля

законодательства о налогах и сборах		
---	--	--

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ							
Код	Наименование разделов, тем и видов работ	Семестр	Очная форма				*Код индикатора достижения компетенции
			Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР	
<b>1.0</b>	<b>Раздел 1. Организация и виды налогового контроля.</b>						
1.1	Тема 1. Организационное регулирование налогового контроля	6	1	2		6	ПК-3.3.3
1.2	Тема 2. Виды налогового контроля	6	2	4		6	ПК-3.3.3
1.3	Тема 3. Особенности налогового контроля	6	2	4		6	ПК-3.3.3
<b>2.0</b>	<b>Раздел 2. Методики проведения налогового контроля.</b>						
2.1	Тема 4. Методика видов налогового контроля	6	2	4		6	ПК-3.3.3
2.2	Тема 5. Методика проведения налогового контроля Федеральных налогов	6	2	4/2		8	ПК-3.3.3
2.3	Тема 6. Методика проведения региональных налогов	6	2	4		6	ПК-3.3.3
2.4	Тема 7. Методик проведения местных(муниципальных) налогов	6	2	4		6	ПК-3.3.3
2.5	Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент	6	2	4		6	ПК-3.3.3
2.6	Тема 9. Оценка эффективности налогового контроля	6	2	4/2		7	ПК-3.3.3
	Форма промежуточной аттестации – зачет	6					ПК-3.3.3
	Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)		17	34/4		57	

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет	

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ		
6.1 Учебная литература		
6.1.1 Основная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Мищенко, В. В. Налоговый контроль и налоговые проверки : учебное пособие / В. В. Мищенко. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 111 с. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/200879">https://e.lanbook.com/book/200879</a> (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.2	Чельшева, Э. А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности : учебное пособие / Э. А. Чельшева, А. Я. Зыбин ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). — Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. — 168 с. — URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=567629">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=567629</a> (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.3	Копеина, Е. П. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / Е. П. Копеина. — Москва : МУБиНТ, 2020. — 194 с. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/154080">https://e.lanbook.com/book/154080</a> (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.1.4	Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Юрайт, 2023. — 205 с. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/519788">https://urait.ru/bcode/519788</a> (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн

<b>6.1.2 Дополнительная литература</b>		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Юрайт, 2021. — 271 с. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/475358">https://urait.ru/bcode/475358</a> (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.2.2	Селезнева, И. А. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «экономическая безопасность» / И. А. Селезнева. — Ижевск : Ижевская ГСХА, 2020. — 112 с. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/257936">https://e.lanbook.com/book/257936</a> (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
<b>6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)</b>		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.3.1	Самсонов, Е.А. Методические указания по изучению дисциплины Б1.В.ДВ.11.02 Налоговый контроль по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Е.А. Самсонов ; ИрГУПС. – Иркутск : ИрГУПС, 2023. – 11 с. - Текст: электронный. - URL: <a href="https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_47208_1496_2024_1_signed.pdf">https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_47208_1496_2024_1_signed.pdf</a>	Онлайн
<b>6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b>		
6.2.1	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — <a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>	
6.2.2	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», <a href="https://biblioclub.ru/">https://biblioclub.ru/</a>	
6.2.3	Электронная библиотека Учебно-методического центра по образованию на железнодорожном транспорте «ЭБ УМЦ ЖДТ» — <a href="https://umcздт.ru/books/">https://umcздт.ru/books/</a>	
<b>6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы</b>		
<b>6.3.1 Базовое программное обеспечение</b>		
6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	
6.3.1.2	Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01	
6.3.1.3	FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение <a href="http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/">http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/</a>	
6.3.1.4	Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение <a href="https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/">https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/</a>	
6.3.1.5	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License	
<b>6.3.2 Специализированное программное обеспечение</b>		
6.3.2.1	Не предусмотрено	
<b>6.3.3 Информационные справочные системы</b>		
6.3.3.1	Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». URL: <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	
6.3.3.2	Сайт ЦБ РФ. URL: <a href="http://www.cbr.ru">www.cbr.ru</a>	
6.3.3.3	Сайт Федеральной службы статистики РФ. URL: <a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a>	
6.3.3.4	Аналитический сайт Министерства финансов РФ. URL: <a href="http://www.info.minfin.ru">www.info.minfin.ru</a>	
6.3.3.5	Сайт Федеральной налоговой службы РФ. URL: <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>	
6.3.3.6	Информационно-аналитический комплекс «Бюджетная система РФ» URL: <a href="http://www.budgetrf.ru">www.budgetrf.ru</a>	
6.3.3.7	Сайт Государственной Думы РФ. URL: <a href="http://www.duma.gov.ru">www.duma.gov.ru</a>	
6.3.3.8	Официальный сайт Федерального казначейства URL: <a href="http://www.roskazna.ru">www.roskazna.ru</a>	
6.3.3.9	Информационный правовой ресурс. URL: <a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a>	
<b>6.4 Правовые и нормативные документы</b>		
6.4.1	Не предусмотрены	

<b>7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	
1	Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80

2	Учебная аудитория Л-205 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, компьютер. Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты)
3	
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальные залы; – учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507; – помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521

## 8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запоминались. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p>
Практическое занятие	<p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины</p>
Самостоятельная работа	<p>Обучение по дисциплине «Налоговый контроль» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения</p>

всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора.

Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»

Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИРГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет

# **Приложение № 1 к рабочей программе**

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**для проведения текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации**



## 1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонд оценочных средств предназначен для использования обучающимися, преподавателями, администрацией ИрГУПС, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

## 2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.

### Программа контрольно-оценочных мероприятий. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Налоговый контроль» участвует в формировании компетенций:

ПК-3.3. Способен осуществлять ведение налогового учета, составление и представление налоговых расчетов и деклараций, а также отчетности в государственные внебюджетные фонды с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями и практикой применения действующего законодательства о налогах и сборах

#### Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
<b>6 семестр</b>				
<b>1.0</b>	<b>Раздел 1. Организация и виды налогового контроля</b>			
1.1	Текущий контроль	Тема 1. Организационное регулирование налогового контроля	ПК-3.3.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Собеседование (устно)
1.2	Текущий контроль	Тема 2. Виды налогового контроля	ПК-3.3.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно) Собеседование (устно)
1.3	Текущий контроль	Тема 3. Особенности налогового контроля	ПК-3.3.3	Ситуационная задача (письменно)
<b>2.0</b>	<b>Раздел 2. Методики проведения налогового контроля</b>			
2.1	Текущий контроль	Тема 4. Методика видов налогового контроля	ПК-3.3.3	Ситуационная задача (письменно)
2.2	Текущий контроль	Тема 5. Методика проведения налогового контроля Федеральных налогов	ПК-3.3.3	Ситуационная задача (письменно) В рамках ПП**: Ситуационная задача (письменно)
2.3	Текущий контроль	Тема 6. Методика проведения региональных налогов	ПК-3.3.3	Ситуационная задача (письменно)
2.4	Текущий контроль	Тема 7. Методик проведения местных(муниципальных) налогов	ПК-3.3.3	Ситуационная задача (письменно)
2.5	Текущий контроль	Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент	ПК-3.3.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.6	Текущий контроль	Тема 9. Оценка эффективности налогового контроля	ПК-3.3.3	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Организация и виды налогового контроля Раздел 2. Методики проведения налогового контроля	ПК-3.3.3	Зачет (собеседование) Зачет - тестирование (компьютерные технологии)

\*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

\*\*ПП – практическая подготовка

#### Описание показателей и критериев оценивания компетенций.

##### Описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и

промежуточная аттестация обучающихся проводится в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

#### Текущий контроль

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимися на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы для собеседования по темам/разделам дисциплины
2	Ситуационная задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины)	Типовое задание для решения ситуационной задачи
3	Разноуровневые задачи (задания)	Различают задачи: – репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся; – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня

#### Промежуточная аттестация

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине.	Перечень теоретических вопросов и

		Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	практических заданий к зачету
2	Тест – промежуточная аттестация в форме зачета	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

**Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала оценивания уровня освоения компетенций**

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенции
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенция не сформирована

**Тест – промежуточная аттестация в форме зачета**

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

**Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости**

**Собеседование**

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
------------------	---------------------

«отлично»		Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ
«хорошо»	«зачтено»	Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
«удовлетворительно»		Обучающийся демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Не было попытки выполнить задание

### Ситуационная задача

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»		Обучающийся излагает материал логично, грамотно, без ошибок; свободно владеет профессиональной терминологией; умеет высказывать и обосновать свои суждения; дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; организует связь теории с практикой
«хорошо»	«зачтено»	Обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале; владеет профессиональной терминологией; осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности. Ответ обучающегося правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный
«удовлетворительно»		Обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	У обучающегося отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс. В ответе обучающийся проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса

### Разноуровневые задачи (задания)

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»		Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«хорошо»	«зачтено»	Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«удовлетворительно»		Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа.

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

#### **3.1 Типовые контрольные задания для проведения собеседования**

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения собеседований.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования

«Тема 1. Организационное регулирование налогового контроля»

1. Налоговый контроль как одна из форм налогового администрирования.
2. Организация налогового контроля в отечественной и зарубежной практике.
3. Формы проведения налогового контроля и их отличительные особенности.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования

«Тема 2. Виды налогового контроля»

1. Виды налоговых проверок и их особенности
2. Оформление результатов выездной налоговой проверки
3. Камеральная налоговая проверка. Порядок ее проведения.
4. Выездная налоговая проверка. Порядок проведения.
5. Защита прав и интересов налогоплательщиков при проведении налогового контроля.

#### **3.2 Типовые контрольные задания для решения ситуационной задачи**

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения ситуационных задач.

Образец типового варианта ситуационной задачи

«Тема 3. Особенности налогового контроля и консультирования»

Ситуация 1.

Налоговая инспекция по результатам выездной проверки организации вынесла решение. Организация не согласилась с выводами проверяющих и на 10-й день с момента получения решения направила заказным письмом с описью вложения апелляционную жалобу прямо в вышестоящий налоговый орган, который, ссылаясь на нарушение срока представления жалобы, рассмотрел ее в порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в силу. При этом срок обжалования решения налоговой инспекции в суд был пропущен. Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде?

Ситуация 2.

Налоговой инспекцией по результатам проведенной выездной проверки вынесено решение о привлечении ООО к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налога. Затем руководителем налогового органа было принято дополнительное решение, которым было изменено первоначальное решение в части увеличения суммы налога и штрафа. Обоснуйте, правомерны ли действия налогового органа?

Ситуация 3.

В отношении организации была проведена камеральная налоговая проверка, по результатам которой был составлен акт, направленный организации по почте.

Вместе с актом проверки организации было направлено уведомление о рассмотрении результатов проверки, назначенном на 02.12.2021. На рассмотрение материалов проверки в назначенное время

организация не явилась, решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения получено в отделении связи.

При этом решение налогового органа о привлечении организации к налоговой ответственности датировано 11.12.2021, в решении не указано, что рассмотрение материалов проверки состоялось 02.12.2021.

Может ли такое решение быть признано не соответствующим требованиям законодательства и отменено вышестоящим налоговым органом или судом?

Образец типового варианта ситуационной задачи  
«Тема 4. Методика видов налогового контроля»

Ситуация 1.

В результате выездной проверки установлено, что предприятие за 2020 г. недоначислило и не уплатило в бюджет следующие виды налогов:

- НДС — 27 800 руб. за IV квартал 2020 г.;
- на имущество организаций — 5400 руб.;
- земельный налог — 12 200 руб.

Оплата сумм налога по итогам налогового периода должна быть произведена организацией: НДС — 20 января 2021 г., на имущество организаций — 30 марта 2021 г., по земельному налогу — 15 февраля 2021 г. По инкассовому поручению налоговых органов 20 августа 2021 г. взысканы денежные средства в бюджет государства. Ставка рефинансирования Банка России — 12%.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить предприятию.

Ситуация 2.

При проверке 25 апреля 2021 г. налоговыми органами банка были зафиксированы следующие виды нарушений:

- открытие банком счета индивидуальному предпринимателю 10 февраля 2021 г. без предъявления им свидетельства о постановке на учет в налоговую инспекцию; не сообщено банком налоговому органу сведений о закрытии счета организации 12 марта 2021 г.;
- неприостановление операций по счету налогоплательщика при наличии решения налогового органа от 15 апреля 2021 г.

Рассчитайте штрафные санкции.

Ситуация 3.

В 2021 г. бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал 2020 г. Отчетным периодом у организации являются квартал, полугодие и 9 месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов 2020 г.

Определите, за какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации или пересчитать налоговые обязательства текущего отчетного периода.

Образец типового варианта ситуационной задачи  
«Тема 5. Методика проведения налогового контроля Федеральных налогов»

Задача 1.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом». За 6 месяцев текущего года

предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 5628 тыс. руб., в том числе НДС. За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

- через расчетный счет предприятия на сумму 3440 тыс. руб.;
- получено два векселя - каждый на сумму 400 тыс. руб. и один из них передан в уплату поставщику за полученные материалы;
- произведен бартерный обмен на 250 тыс. руб.

Поступила предоплата в счет будущих поставок на сумму 85 тыс. руб.

За 6 месяцев текущего года предприятием определена выручка от реализации продукции в налоговой декларации в сумме 4950 тыс. руб.

Требуется: Проверить правильность определения выручки от реализации продукции за 6 месяцев текущего года.

#### Задача 2.

За 1 квартал текущего года организация по накладным отгрузила покупателям свою продукцию. Выписаны счета-фактуры (в том числе НДС):

- в январе на сумму 268000 руб.
- в феврале на сумму 327500 руб.
- в марте на сумму 482000 руб.

В 1 квартале текущего года поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

В январе:

- через кассу организации - 61000 руб.
- через расчетный счет - 123000 руб.
- получен вексель на сумму 52000 руб. В феврале:
- через кассу организации - 40500 руб.
- через расчетный счет - 287000 руб.
- погашен полученный вексель на сумму 52000 руб. В марте:
- через кассу организации - 2000 руб.
- через расчетный счет - 77000 руб.
- по бартерной сделке получен товар на сумму 260000 руб.

Требуется:

1. Определить выручку методом начисления и кассовым методом.
2. Указать документы, используемые в ходе проверки

#### Задача 3.

При проверке установлено, что организация за 2020 год не доначислила налоги:

- НДС за 2 квартал 2021 г. – 15 000 руб.;
- налог на прибыль организаций – 8 500 руб.;
- транспортный налог – 1 500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2021 г.

Ставка рефинансирования Банка России – 10,75%

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана

Образец типового варианта ситуационной задачи  
«Тема 6. Методика проведения региональных налогов»

#### Ситуация 1.

Налоговая инспекция назначила проведение выездной налоговой проверки соблюдения ООО «Вега» налогового законодательства за 2020 год. После назначения указанной проверки, но до ее окончания ООО «Прага» представило в налоговую инспекцию уточненную декларацию по налогу на имущество организаций за 2015 год, в соответствии с которой доплате подлежало 500 000 рублей налога. Указанная сумма налога, а также начисленные на нее пени были уплачены налогоплательщиком в день подачи уточненной декларации.



Однако налоговый орган, осуществив камеральную проверку уточненной декларации, выявил, что сумма недоимки по налогу на имущество организации за 2019 год составила не 500 000 рублей, а 570 000 рублей. В связи с этим налоговый орган доначислил сумму недоимки и пеней, а также вынес по итогам камеральной проверки решение о привлечении ПАО «Прага» к ответственности по п.1 ст. 122 НК РФ. При этом сумма штрафа была рассчитана налоговым органом исходя из суммы недоимки 570 000 рублей. Оспаривая указанное решение в суде, налогоплательщик сослался на то, что имеются основания, предусмотренные ст. 81 НК РФ, для полного освобождения его от ответственности.

Требуется: оценить правомерность действий налоговой инспекции. Ответ надо обосновать.

Образец типового варианта ситуационной задачи  
«Тема 7. Методик проведения местных(муниципальных) налогов»

Ситуация 1

Организация «Аметитс» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальна – 1,5%.

Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб.

Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ.

Организация «Айст» в Архангельской области владеет земельным участком Б. Этот участок приобретен в собственность в 2019 году и расположен в сельской местности. Его кадастровая стоимость – 3 000 000 руб. На территории муниципального образования, где расположен участок, земельный налог введен с 1 января 2021 года.

В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном муниципальном образовании составляет 0,3%. С 15 февраля 2006 года 10% площади участка Б освобождается от уплаты земельного налога решением представительственных органов муниципального образования.

Организация «А» с 16 марта 2021 года владеет долей 50% участка В на праве собственности стоимостью 2 000 000 руб. Участок расположен на территории того же муниципального образования и занят объектами ЖКХ. Ставка налога по землям, занятыми объектами ЖКХ, в соответствии с нормативным актом местного органа власти – 0,15%.

Для налогоплательщиков, владеющих земельными участками под объектами ЖКХ, предусмотрена не облагаемая налоговая сумма 20 000 руб.

Задание: Определить общую сумму земельного налога по участкам к уплате в местный бюджет за 2021 год. Дать рекомендации по контролю за налогами

### 3.3 Типовые контрольные задания для решения разноуровневых задач (заданий)

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения разноуровневых задач.

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 1. Организационное регулирование налогового контроля»

Задание. 1. Дать определения разных авторов понятия налоговое планирование:

Автор определения	Понятия налогового контроля	Характеристика определения


Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 2. Виды налогового контроля»

Задача.

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Шанс» по налогу на прибыль за 2020 год выявлено занижение налога на 10300 руб. (по данным налогоплательщика налог на прибыль – 160400 руб., по данным проверки – 170700 руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 3 апреля 2011 г. Докладная записка по результатам камеральной проверки составлена 25 апреля 2021 года. Принято решение о привлечении ООО «Весна» к налоговой ответственности. Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату составления докладной записки)).

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент»

Задание 1

По данным финансовой отчетности необходимо провести проверку уплаты налогов согласно прогнозному налоговому бюджету организации. Дать рекомендации формирования налогового календаря. Результаты отразить по форме представленной ниже. Форма бюджета налогов и сборов (фрагмент)

За \_\_\_\_\_ год

Показатель	Планируемая величина в налоговом периоде					Комментарий
	1 Квартал	2 квартал	3 Квартал	4 квартал	Итого за год	
<b>Налог на прибыль организаций</b>						
Остаток излишне уплаченного налога(-)	0	0	0	0	0	
Остаток задолженности по налогу на конец года, в том числе: (+)	0	0	0	0	0	
Штраф(+)	0	0	0	0	0	
Пени(+)	0	0	0	0	0	
Налоговая база	15000	13000	17000	12000	57000	Авансовые платежи
Возникновение обязательств в течение периода (налоговый аванс)(+)	3000	2600	3400	2400	11400	
Налоговая льгота(-)	700	600	900	500	2700	
Погашение обязательств в течение периода (налоговый аванс)(-)	2300	2000	2500	1900	8700	
Срок уплаты по налоговому календарю	28 Апреля	28 июля	28 Октября	28 января	28 марта	

Переплата	0	0	0	0	0	
Задолженность, в том числе:	0	0	0	0	0	
Штраф	0	0	0	0	0	
Пени	0	0	0	0	0	
<b>Налог на имущество организаций</b>						
.....						

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 9. Оценка эффективности налогового контроля и консультирования»

Задание 1

Расчет величины налоговой нагрузки, как инструмента налогового контроля в организации. Расчет произвести на основании финансовой отчетности организации. Сделать выводы и дать рекомендации.

Методика расчета налоговой нагрузки	Организация	Расчетное значение показателя		
		2019г.	2020г.	2021г.
Методика Департамента налоговой политики Минфина РФ	ОАО «СПК»	45,9	43,3	31,2
	ООО «Байкал»	30,5	31,3	28,9
	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	24,3	22,9	24,4
Методика Кировой Е.А.	ОАО «СПК»	29,6	23,6	14,1
	ООО «Байкал»	22,3	9,3	16,4
	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	5,6	8,3	12,7
Методика Литвина М.И.	ОАО «СПК»	21,4	21,2	14,8
	ООО «Байкал»	46,2	29,4	45,3
	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	29,5	57,5	73,0
Методика Крейниной М.Н.	ОАО «СПК»	-	40,0	49,4
	ООО «Байкал»	-	26,5	29,2
	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	61,0	84,0	94,9
Методика Кадушиной А и Михайловой Н	ОАО «СПК»	41,6	40,4	39,2
	ООО «Байкал»	37,7	36,6	36,6
	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	36,5	37,7	37,7
Модифицированная авторская методика	ОАО «СПК»	39,7	35,1	33,23
	ООО «Байкал»	34,17	35,98	34,78
	ВСЖД филиал ОАО «РЖД»	32,77	40,43	27,05

### 3.4 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

### Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-3.3.3	Тема 1. Организационное регулирование налогового контроля	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.3.3	Тема 2. Виды налогового контроля	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.3.3	Тема 3. Особенности налогового контроля	Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
ПК-3.3.3	Тема 4. Методика видов налогового контроля	Умение	10 – ОТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	10 – ОТЗ
ПК-3.3.3	Тема 5. Методика проведения налогового контроля Федеральных налогов	Умение	10 – ОТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-3.3.3	Тема 6. Методика проведения региональных налогов	Действие	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-3.3.3	Тема 7. Методик проведения местных(муниципальных) налогов	Действие	10 – ОТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-3.3.3	Тема 8. Налоговый бюджет как контрольный инструмент	Действие	10 – ОТЗ
		Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
ПК-3.3.3	Тема 9. Оценка эффективности налогового контроля	Знание	4 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	10 – ОТЗ
		Итого	180 – ОТЗ 60 – ЗТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

1. Камеральная налоговая проверка – это:

**А - проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;**

Б - проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

В - проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

2. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

**А - 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;**

Б - 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

В - 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

3. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

**А - 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;**

Б - 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;

В - 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

4. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

А - устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;

**Б - устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;**

В - учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

5. В случае воспрепятствования доступу проверяющих во время выездной налоговой проверки на территорию или в помещение плательщика составляется:

А - справка;

Б - акт;

**В - протокол.**

6. В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведения выездной налоговой проверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внешних источников относится информация:

**А - полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;**

Б - полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;

В - полученная налоговыми органами в связи с учетом плательщиков (ЕГРН).

7. Выборочный способ проверки документов означает, что:

**А** - проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;

**Б** - проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;

**В** - проверяется вся документация налогоплательщика.

8. Экспертиза в рамках налоговой проверки назначается в случаях, когда:

**А** - для разъяснения возникающих в процессе проверки вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике;

**Б** - материалы проверки дают основание предполагать наличие имущества, не отраженного в бухгалтерском учете, или же отсутствие имущества при наличии сведений в учете;

**В** - у проверяющих достаточно оснований полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены.

9. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

**А** - устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;

**Б** - устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;

**В** - учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.

10. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет \_\_\_\_\_ ( **30000 руб**)

11. Решение о проведении выездной налоговой проверки за период с 01.01.2020 по 31.12.2019 было вынесено налоговым органом 31.01.2020, по результатам которой организации начислены пени за несвоевременное перечисление удержанных сумм НДФЛ за 2019 г., так как недоимка образовалась по состоянию на 01.01.2020. Правомерно ли решение налогового органа? \_\_\_\_\_ ( **Нет**)

12. Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка организации, по результатам которой вынесено решение о принятии обеспечительных мер в виде запрета на реализацию транспортного средства организации. Решения по результатам выездной налоговой проверки и о принятии обеспечительных мер вынесены 20.03.2020 и в этот же день вручены налогоплательщику. Налогоплательщиком в адрес налогового органа представлены договор купли-продажи и акт приема передачи, датированные 15.03.2020, согласно которым транспортное средство, в отношении которого налоговым органом наложен запрет на реализацию, было реализовано и передано третьему лицу. Государственная регистрация транспортного средства в органах ГИБДД на нового собственника была осуществлена только 22.03.2020. Имеются ли у налогового органа при указанных обстоятельствах правовые основания для признания недействительным договора купли-продажи транспортного средства? \_\_\_\_\_ ( **Да**)

13. Налоговый инспектор А.А.Иванов проводил выездную проверку организации ООО «XXX» и 20 октября 2020 года инспектор составил справку о проведенной выездной

налоговой проверке. Какая дата является окончанием проведения проверки? \_\_\_\_\_  
(последний день проверки)

14. ООО «Ромашка» предоставила отчетность формы 4-ФСС в электронном виде за 1 квартал 2020 года – 23 апреля. Нарушила ли фирма сроки сдачи данной отчетности? \_\_\_\_\_  
( нет)

15. Виды налогового контроля \_\_\_\_\_ (Камеральная. Выездная)

16. Формы проведения налогового контроля \_\_\_\_\_ (получение объяснений, осмотр, проверка данных учета)

17. Внутрифирменный налоговый контроль это \_\_\_\_\_ (это непрерывный процесс, направленный на обеспечение соблюдения требований нормативно-правовых актов и регламентов, повышение эффективности и результативности)

18. Каким документом оформляются результаты налоговой проверки \_\_\_\_\_ ( Акт)

### 3.5 Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний)

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля. Направления налогового контроля.
2. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы.
3. Факторы и тенденции развития налогового контроля в России
4. Субъекты налогового контроля в Российской Федерации. Правовое регулирование их деятельности.
5. Структура налоговых органов Российской Федерации (Федеральной налоговой службы, Управления ФНС РФ по Амурской области, территориальных ИФНС РФ).
6. Задачи федеральной налоговой службы России.
7. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.
8. Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет.
9. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
10. Права и обязанности налогоплательщиков.
11. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.
12. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения.
13. Планы и графики проведения налоговых проверок.
14. Принципы их составления.
15. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения.
16. Сроки проведения налоговых проверок.
17. Структура и содержание программы проверки.
18. Основные критерии форм налогового контроля.
19. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).
20. Критерии для выбора объекта налоговой проверки.
21. Объекты налогообложения.
22. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
23. Изменение срока уплаты налогов и сборов, а также пени.
24. Требование об уплате налогов и сборов.
25. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
26. Зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм.
27. Порядок представления налоговых деклараций.
28. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.

29. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов.
30. Формы проведения налогового контроля.
31. Учет налогоплательщиков.
32. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.
  
33. Идентификационный номер налогоплательщика.
34. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством.
35. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
36. Организация проведения камеральных проверок.
37. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком.
38. Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков.
39. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.
40. Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки.
41. Организация проведения выездных налоговых проверок.
42. Порядок отбора налогоплательщиков.
43. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.
44. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
45. Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок. Сроки проведения.
46. Истребование документов.
47. Выемка документов и предметов.
48. Порядок и сроки приостановления.
49. Повторные выездные налоговые проверки.
50. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).
51. Порядок применения контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов с населением.
  
68. Контроль правильности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
69. Взаимодействие налоговых органов с органами ГИБДД при уплате транспортного налога.
70. Проверка правильности учета объектов налогообложения при уплате транспортного налога.
71. Контроль правильности исчисления налоговой базы при уплате транспортного налога.
72. Контроль законности применения льгот по налогу при уплате транспортного налога.
73. Контроль правильности исчисления налога при уплате транспортного налога.
74. Контроль сроков уплаты налога при уплате транспортного налога.
75. Контроль правильности заполнения налоговой декларации по налогу при уплате транспортного налога.
76. Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на имущество организации.
77. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организации.
78. Контроль законности применения льгот по налогу на имущество организации.
79. Контроль правильности исчисления налога на имущество организации.
80. Контроль сроков уплаты налога на имущество организации.
81. Контроль правильности заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организации.



82. Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на прибыль организации.
83. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организации.
84. Контроль законности применения льгот по налогу на прибыль организации.
85. Контроль правильности исчисления налога на прибыль организации.
86. Контроль сроков уплаты налога на прибыль организации.
87. Контроль правильности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации.
88. Понятие налогового правонарушения.
89. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
90. положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
91. Условия привлечения к налоговой ответственности.
92. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
93. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
94. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
95. Давность привлечения к налоговой ответственности.
96. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.
97. Виды налоговых правонарушений.
98. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.
99. Оформление результатов налоговой проверки.
100. Порядок составления Акта выездной налоговой проверки.
101. Порядок вручения Акта.
102. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту.
103. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по акту.
104. Вынесение Решения по результатам выездной налоговой проверки.
105. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.
106. Право на обжалование.
107. Порядок обжалования.
108. Порядок и сроки подачи жалобы.
109. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
110. Последствия подачи жалобы.

### **3.6 Перечень типовых простых практических заданий к зачету (для оценки умений)**

#### **Задача 1.**

ООО «Престиж» в 2020 году имело следующую выручку с учетом НДС: I квартал - 1350900 руб., II квартал – 780630 руб., III квартал – 1194200 руб., IV квартал - 1075500 руб. Требуется: определить, какой метод признания доходов и расходов может применять данная организация в 2021 году.

#### **Задача 2.**

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом». За 6 месяцев текущего года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 5628 тыс. руб., в том числе НДС. За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

- через расчетный счет предприятия на сумму 3440 тыс. руб.;
- получено два векселя - каждый на сумму 400 тыс. руб. и один из них передан в уплату поставщику за полученные материалы;

- произведен бартерный обмен на 250 тыс. руб.

Поступила предоплата в счет будущих поставок на сумму 85 тыс. руб. За 6 месяцев текущего года предприятием определена выручка от реализации продукции в налоговой декларации в сумме 4950 тыс. руб.

Требуется: Проверить правильность определения выручки от реализации продукции за 6 месяцев текущего года.

#### Задача 3.

За 1 квартал текущего года организация по накладным отгрузила покупателям свою продукцию. Выписаны счета-фактуры (в том числе НДС):

- в январе на сумму 268000 руб.
- в феврале на сумму 327500 руб.
- в марте на сумму 482000 руб.

В. 1 квартале текущего года поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

В. январе:

- через кассу организации - 61000 руб.
- через расчетный счет - 123000 руб.
- получен вексель на сумму 52000 руб. В феврале:
- через кассу организации - 40500 руб.
- через расчетный счет - 287000 руб.
- погашен полученный вексель на сумму 52000 руб. В марте:
- через кассу организации - 2000 руб.
- через расчетный счет - 77000 руб.
- по бартерной сделке получен товар на сумму 260000 руб. Требуется:

1. Определить выручку методом начисления и кассовым методом.
2. Указать документы, используемые в ходе проверки

### **3.7 Перечень типовых практических заданий к зачету** (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

#### Задача 1.

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Шанс» по налогу на прибыль за 2020 год выявлено занижение налога на 10300 руб. (по данным налогоплательщика налог на прибыль – 160400 руб., по данным проверки – 170700 руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 3 апреля 2021 г. Докладная записка по результатам камеральной проверки составлена 25 апреля 2021 года. Принято решение о привлечении ООО «Весна» к налоговой ответственности. Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату составления докладной записки)).

#### Задача 2.

Организации направлено требование о представлении в пятидневный срок следующих документов: главная книга за 2021 год, книга продаж и книга покупок за 2021 год, журнал регистрации счетов-фактур за 2021 год. Документы представлены не были.

Требуется: определить меру ответственности за налоговое правонарушение.

#### Задача 3.

Предприятие в декабре 2020 года реализовало станок, который эксплуатировался 5 лет. Срок полезного использования 8 лет. На расчетный счет в августе поступило за станок 53 тыс. руб. По инвентарным карточкам учета основных средств первоначальная стоимость станка 80 тыс. руб. На момент реализации начислена амортизация по станку в сумме 17,2 тыс. руб. Расходы на

демонтаж станка 0,9 тыс. руб.

Требуется:

1. Рассчитать результат от прочей реализации.
2. Определить сумму убытка, подлежащую отнесению к прочим расходам в 2020 году.

#### 4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Собеседование	Собеседование, предусмотренное рабочей программой дисциплины, проводится на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему, вопросы для подготовки к собеседованию. Результаты собеседования преподаватель доводит до обучающихся сразу после завершения собеседования
Ситуационная задача	Преподаватель не менее, чем за неделю до срока решения ситуационных задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые ситуационные задачи. Решенные ситуационные задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю
Разноуровневая задача (задание)	Выполнение разноуровневых задач (заданий), предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения задач (заданий) разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

##### Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

##### Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Шкала оценивания
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач или в форме компьютерного тестирования.

Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из фонда тестовых заданий по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.