

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Организация и методика налоговых проверок

**Код модуля**  
1158322(0)

**Модуль**  
Приемы и методы финансового контроля

**Екатеринбург**

Оценочные материалы составлены автором(ами):

<b>№ п/п</b>	<b>Фамилия, имя, отчество</b>	<b>Ученая степень, ученое звание</b>	<b>Должность</b>	<b>Подразделение</b>
1	Леонтьев Евгений Владимирович	кандидат экономических наук, без ученого звания	Доцент	финансового и налогового менеджмента
2	Леонтьева Юлия Владимировна	кандидат экономических наук, доцент	Доцент	финансового и налогового менеджмента

**Согласовано:**

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

**Авторы:**

## 1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Организация и методика налоговых проверок**

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Экзамен	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

## 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ **Организация и методика налоговых проверок**

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ОПК-9 -Способен к разработке, внедрению, контролю, оценке и корректировке методов и приемов осуществления профессиональной деятельности	Д-1 - Проявлять целеустремленность, ответственность, инновационное мышление З-1 - Различать основные методы и приемы осуществления профессиональной деятельности З-2 - Характеризовать основные принципы, особенности и требования к процессу разработки, внедрения, контроля, оценки и корректировки методов и приемов осуществления профессиональной деятельности П-1 - Составлять план поэтапного процесса	Домашняя работа Лекции Экзамен

	<p>разработки, внедрения, контроля и оценки инновационных методов и приемов осуществления профессиональной деятельности, в том числе в команде в рамках проекта, в соответствии с требованиями</p> <p>У-1 - Анализировать существующие методы и приемы осуществления профессиональной деятельности и выявлять необходимость их корректировки или разработки и внедрения инновационных методов и приемов</p> <p>У-2 - Оценивать процесс разработки, внедрения, оценки и корректировки методов и приемов осуществления профессиональной деятельности на соответствие требованиям</p>	
<p>ПК-4 -Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов</p>	<p>З-1 - Определять основные понятия и термины в области государственного таможенного, финансового, валютного, налогового и других видов контроля</p> <p>З-2 - Интерпретировать основные законодательные нормы и требования в области проведения таможенного, финансового, валютного, налогового и других видов контроля</p> <p>З-3 - Охарактеризовать систему контрольных органов и других субъектов, участвующих в реализации государственного финансового, таможенного, налогового, валютного и других видов контроля, описать их правовой статус, функции, права и обязанности, а также основы их взаимодействия</p> <p>П-1 - Иметь опыт анализа нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения</p>	<p>Домашняя работа Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия Экзамен</p>

	<p>в области государственного финансового контроля</p> <p>П-2 - Иметь опыт составления основных документов, оформляемых при реализации и по результатам финансового, налогового, таможенного, валютного и других видов государственного контроля</p> <p>У-1 - Делать выводы о законности и оценивать финансовые результаты деятельности организации</p> <p>У-2 - Обосновывать направления совершенствования государственной политики и ее контрольной составляющей в сфере экономической деятельности субъектов</p>	
<p>ПК-5 -Способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов</p>	<p>З-1 - Объяснять понятие сущность и задачи основных форм и методов проведения финансового, налогового, валютного, таможенного и других видов контроля</p> <p>З-2 - Определять содержание, по-рядок, принципы и методику проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия</p> <p>З-3 - С учетом действующей нормативно-правовой базы составлять программы проведения контрольных мероприятий, в том числе мероприятий внутреннего контроля организаций</p> <p>З-4 - Определять организации и операции, подлежащие обязательному контролю</p> <p>П-1 - Иметь опыт применения приемов документального и фактического контроля в различных видах и формах контроля</p> <p>П-2 - Организовать и осуществлять мониторинг деятельности организаций, отдельных сегментов рынка и экономики в целом с целью</p>	<p>Контрольная работа</p> <p>Лекции</p> <p>Практические/семинарские занятия</p> <p>Экзамен</p>

	<p>выявления объектов повышенного риска</p> <p>У-1 - Составлять, с учетом требований действующего законодательства, план и программу проведения контрольного мероприятия</p> <p>У-2 - Применять прогрессивные методы и инструменты контроля к конкретным объектам проверки, в том числе методы внутреннего финансового контроля</p>	
<p>ПК-6 -Способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита</p>	<p>З-3 - Сделать обзор методов проведения оценки достоверности и надежности финансовой отчетности организации</p> <p>У-2 - Проводить оценку качества, обоснованности и достоверности документов, оформленных по результатам внутреннего финансового контроля</p> <p>У-3 - На основе данных контроля диагностировать и выявлять различные факторы, влияющие на функционирование внутренних контрольных подразделений субъекта</p>	<p>Домашняя работа</p> <p>Экзамен</p>
<p>ПК-7 -Способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение</p>	<p>З-1 - Состав, содержание и порядок обобщения, оформления и использования результатов финансового контроля и аудита</p> <p>П-3 - Оказывать консультационные услуги по вопросам результатов контрольных мероприятий</p> <p>У-1 - Организовать последующий оборот основных документов, составляемых при проведении различных видов государственного контроля, обеспечить взаимодействие государственных органов на стадии реализации результатов контроля</p>	<p>Лекции</p> <p>Практические/семинарские занятия</p> <p>Экзамен</p>

### 3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

#### 3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

<b>1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.7</b>		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	7,14	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
<b>2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3</b>		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	7,16	70
<i>работа на семинарских занятиях</i>	7,18	30
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено		
<b>3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено</b>		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
<b>4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий – не предусмотрено</b>		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах

<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено</b>
<b>Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет</b>
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено</b>

### 3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

<b>Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<b>Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено</b>		
<b>Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено</b>		

## 4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

### Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

<b>Результаты обучения</b>	<b>Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам</b>
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

## Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

<b>Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)</b>				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристи ка уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворитель но (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

### 5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

#### 5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

##### 5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

##### 5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Методологические основы налогового контроля
2. Порядок осуществления регистрационных действий налоговыми органами
3. Камеральные налоговые проверки: порядок проведения
4. Выездные налоговые проверки: порядок проведения
5. Оформление результатов налоговой проверки
6. Реализация результатов налоговой проверки
7. Взыскание задолженности по налогам
8. Налогообложение крупного бизнеса

LMS-платформа – не предусмотрена

## 5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

### Базовый

#### 5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Налоговые риски для налогоплательщика и тактика проведения выездной налоговой проверки

Примерные задания

1. Ситуация: Организация ООО «Альфа» осуществляла свою деятельность как единое целое. Работала в сфере оптовой торговли бытовой химией. Годовая выручка предприятия составляет примерно 300 миллионов в год. Руководством компании принято решение разделить линейку продуктов, так как моющие средства для пола приобретают, в основном, государственные структуры, а стиральный порошок реализуется исключительно в торговые сети и магазины. Созданы организация ООО «Омега» на упрощенной системе налогообложения, которое реализует моющие средства госструктурам без НДС и ООО «Гамма», реализующее стиральный порошок с НДС (выручка делится примерно пополам).

Фактически в деятельности компании ничего не изменилось. Сотрудники затрудняются ответить, в какой компании они числятся, сидят все в одном помещении, используют все ресурсы (склад, интернет, телефон, бухгалтерию) вместе.

Оцените потенциальные риски компании, что данная деятельность вызовет вопросы со стороны налоговой инспекции.

Распишите тактику проведения выездной проверки этой группы компаний (что будете проверять, какие мероприятия проводить, на какие моменты делать акценты)

2. Ситуация:

Организация ООО Пекарня приобрела профессиональный духовой шкаф у организации ООО Поставщик. По итогам квартала ООО Пекарня представила в налоговую инспекцию декларацию по НДС, где, в том числе, заявило вычет по НДС по покупке данного шкафа. ООО Поставщик декларацию не предоставил. Налоговый инспектор построил цепочку движения денежных средств

ООО Пекарня – ООО Поставщик – ООО Торговый дом – ООО Производитель

.|

.Снятие денег по чеку

Стоимость духового шкафа у ООО Производитель – 100 руб. (в т.ч. НДС)

Стоимость духового шкафа у ООО Торговый дом – 110 руб. (в т.ч. НДС)

Стоимость духового шкафа у ООО Поставщик – 250 руб. (в т.ч. НДС)

Рыночная цена духового шкафа – 110 руб. (в т.ч. НДС)

ООО Поставщик никаких других операций по расчетному счету не производил. Директор и учредитель (в одном лице) массовый. Основных средств, работников и расходов на нормальное ведение бизнеса (аренда, телефон и т.п.) нет.

Оцените потенциальные риски компании, что данная деятельность вызовет вопросы со стороны налоговой инспекции.

Распишите тактику проведения выездной проверки этой группы компаний (что будете проверять, какие мероприятия проводить, на какие моменты делать акценты)

LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.2.2. Домашняя работа**

Примерный перечень тем

1. Поиск юридических лиц, находящихся по недействительным юридическим адресам
2. Поиск физических лиц, осуществляющих свою деятельность без регистрации ИП
3. Анализ судебной практики по выявленным крупным налоговым нарушениям (1-2 дела): суть схемы уклонения, использованные методы и приемы доказывания (какие мероприятия проводились)
4. Анализ судебной практики по взысканию задолженности по налогам с использованием субсидиарной ответственности директора/учредителя: основные положения, откуда образовалась налоговая задолженность (суть схемы) результаты судебного рассмотрения
5. Подборка громких налоговых проверок, проведенных совместно ФНС с полицией или ФСБ (из СМИ, новостных сайтов): суть претензий и результат проверки, результаты судебного рассмотрения (если был суд)
6. Профилактика налоговых преступлений в разных странах (любая официальная информация о превентивных мерах борьбы с налоговыми преступлениями)
7. Анализ совместного письма ФНС и СК. графическое представление схем, указанных в данном письме и их характеристика
8. Выявление работников, оформленных как ИП или самозанятые

Примерные задания

Домашнее задание оформляется в виде письменной работы с последующей устной защитой на практических занятиях

LMS-платформа – не предусмотрена

## **5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля**

### **5.3.1. Экзамен**

Список примерных вопросов

1. Понятие налогового контроля, его виды, принципы и формы. Особенности его проведения
2. Участники налоговых правоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов
3. Особенности постановки на налоговый учет и снятия с учета юридических лиц
4. Постановка на налоговый учет и снятие с учета физических лиц
5. Виды налоговых проверок. Особенности их проведения

6. Экономическая сущность камеральной налоговой проверки, особенности осуществления относительно налоговых деклараций и расчетов
  7. Сроки проведения камеральных налоговых проверок. Продление камеральной проверки
  8. Оформление результатов проведения камеральной налоговой проверки
  9. Ответственность налогоплательщиков за несоблюдение условий проведения камеральной налоговой проверки
  10. Комиссии по легализации налоговых баз: назначение, состав, порядок работы
  11. Экономическая сущность выездной налоговой проверки
  12. Внешние и внутренние источники информации для проведения выездных налоговых проверок. Предпроверочный анализ
  13. Тактика проведения допроса, осмотра, выемки документов в ходе выездной налоговой проверки
  14. Акт налоговой проверки: порядок составления и вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки
  15. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
  16. Процедура обжалования решений налоговых органов
  17. Мероприятия по взысканию задолженности
  18. Субсидиарная ответственность и взыскание налогов
  19. Налоговый мониторинг
  20. Международный налоговый контроль
- LMS-платформа – не предусмотрена

#### 5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Профессиональное воспитание	учебно-исследовательская, научно-исследовательская	Технология формирования уверенности и готовности к самостоятельной успешной профессиональной деятельности	ПК-4	3-2	Домашняя работа Контрольная работа