

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Организация и методика проведения налоговых проверок

Код модуля
1158230(0)

Модуль
Технологии и инструменты финансового
контроля

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
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 проведения налоговых проверок**

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

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ **Организация и методика проведения 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
ПК-1 -Способен организовать разработку и применение методического инструментария анализа и контроля финансовых операций и отчетности; выявлять признаки, сигнализирующие о финансовых нарушениях и разрабатывать превентивные меры противодействия деструктивным проявлениям в сфере финансов	З-1 - Объяснять терминологию и определять основные понятия, используемые в сфере финансового контроля З-2 - Описать сущность, методику и принципы реализации приемов и способов проведения контроля в разных сферах финансовой деятельности и особенности их применения П-1 - Разрабатывать рекомендации по проведению различных форм финансового контроля П-2 - Иметь практический опыт использования технических и организационных приемов и	Домашняя работа Зачет Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия

	<p>способов сбора необходимой информации</p> <p>П-3 - Иметь практический опыт обработки собранной информации о финансовом состоянии субъекта, грамотно оформлять и представлять полученные результаты заинтересованным субъектам</p> <p>У-1 - Определять оптимальные методы сбора нормативной и фактической информации, имеющей значение для реализации правовых норм в соответствующих сферах профессиональной деятельности</p> <p>У-2 - Устанавливать последовательность действий при организации и проведении различных форм финансового контроля</p> <p>У-3 - Сравнить полученные в ходе финансового контроля результаты и формулировать рекомендации по устранению выявленных отклонений, нарушений и ошибок</p> <p>У-4 - Выделять подозрительные элементы в финансовых потоках организации, региона, государства</p>	
<p>ПК-7 -Способен применять информационные технологии и компьютерные системы в профессиональной деятельности, основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации</p>	<p>З-1 - Перечислять, описывать и объяснять процедуры делопроизводства и электронный документооборот</p> <p>З-2 - Описывать и классифицировать состав и содержание документации, сопровождающей различные контрольные процедуры</p> <p>П-1 - Заполнять документов в сфере профессиональной деятельности</p> <p>П-2 - Разрабатывать рекомендации по совершенствованию документооборота в профессиональной сфере</p> <p>У-1 - Систематизировать документы и организовать</p>	<p>Домашняя работа</p> <p>Зачет</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Лекции</p> <p>Практические/семинарские занятия</p>

	документооборот в профессиональной сфере У-2 - Выявлять проблемы в системах оформления и оборота документации на объекте контроля У-3 - Представлять результаты аналитической работы в виде заключений, аналитических записок, рекомендаций	
--	---	--

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

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.7		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	3,14	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – зачет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	3,15	70
<i>работа на практических занятиях</i>	3,18	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		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено		
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		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

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

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

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
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	<p>Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов.</p> <p>Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения.</p> <p>Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.</p>
-------------------	---

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

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика 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	Неудовлетворительно (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 суда

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. Зачет

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
 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

Направления воспитательной деятельности сопрягаются со всеми результатами обучения компетенций по образовательной программе, их освоение обеспечивается содержанием всех дисциплин модулей.