

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева»
в г. Белово

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебной работе,
совмещающая должность
директора филиала
Долганова Ж.А.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Приложение к рабочей программе по дисциплине

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Квалификация выпускника: Экономист

Специальность «38.05.01 Экономическая безопасность»

Специализация «01 Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Форма обучения очно-заочная

Кафедра Инженерно-экономическая

Белово 2026

Составитель ФОС по дисциплине: Организация и методика проведения налоговых проверок

ФИО, ученая степень, должность: ст. преподаватель Чегошева Е.П.

кафедра Инженерно-экономическая
(наименование кафедры)

Фонд оценочных средств по дисциплине обсужден на заседании инженерно-экономической кафедры
Протокол № 6 от 14.02.2026г.

Зав. инженерно-экономической кафедрой

Согласовано учебно-методической комиссией
по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Протокол № 6 от 17.02.2026г.

Председатель учебно-методической комиссии по
специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Назначение фонда оценочных средств.....	4
2. Паспорт компетенций дисциплины (модуля).....	4
3. Паспорт ФОС для проведения аттестации.....	5
4. Входной контроль.....	6
5. Текущий контроль.....	9
6. Контроль самостоятельной работы обучающихся.....	11
7. Промежуточная аттестация.....	12

1. НАЗНАЧЕНИЕ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) создается в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования для аттестации обучающихся на соответствие их учебных достижений поэтапным требованиям соответствующей ОПОП для проведения входного и текущего оценивания, а также промежуточной аттестации обучающихся. ФОС является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения ОПОП ВО, входит в состав ОПОП.

ФОС – комплект методических материалов, нормирующих процедуры оценивания результатов обучения, т.е. установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательных программ, программ учебных дисциплин (модулей).

ФОС сформирован на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные обучающиеся должны иметь равные возможности добиться успеха.

ФОС по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» включает все виды оценочных средств, позволяющих проконтролировать освоение обучающимися компетенций, предусмотренных ФГОС ВО по специальности Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность» и программой учебной дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок».

ФОС предназначен для профессорско-преподавательского состава и обучающихся филиала КузГТУ в г. Белово. ФОС подлежит ежегодному пересмотру и обновлению.

2. ПАСПОРТ КОМПЕТЕНЦИЙ дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок»

2.1 Общепрофессиональные компетенции

ОПК-3 - Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Индикатор(ы) достижения:

Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Результаты обучения по дисциплине:

Знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; систему налоговых органов и их компетенции; принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства; права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства; порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ;

Уметь: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах; работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение; применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности; рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых

правонарушений; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах; работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение; применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности; рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений;

Владеть: методиками исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; методиками исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ; основами проведения налоговой камеральной проверки; основами проведения выездной налоговой проверки; основами проведения налогового контроля и порядком проведения мероприятий налогового контроля; методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законодательством.

2.2 Описание показателей и критериев оценивания уровней приобретенных компетенций на различных этапах их формирования

Показатели и критерии оценивания уровня приобретенных компетенций
по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок»

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине(модуля)	Уровень
ОПК-3	Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; систему налоговых органов и их компетенции; принципы налоговой политики и налоговой системы РФ; сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности; состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства; права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства; порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ; Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; осуществлять мониторинг	Высокий или средний

		<p>законодательства о налогах и сборах; работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение; применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности; рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора; составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность; осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах; работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение; применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности; рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений;</p> <p>Владеет: методиками исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ; методиками исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков; правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ; основами проведения налоговой камеральной проверки; основами проведения выездной налоговой проверки; основами проведения налогового контроля и порядком проведения мероприятий налогового контроля; методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим</p>	
--	--	---	--

	законодательством	
Высокий уровень достижения компетенции - компетенция сформирована, рекомендованные оценки: отлично, хорошо, зачтено.		
Средний уровень достижения компетенции - компетенция сформирована, рекомендованные оценки: хорошо, удовлетворительно, зачтено.		
Низкий уровень достижения компетенции - компетенция не сформирована, оценивается неудовлетворительно или не зачтено.		

3. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АТТЕСТАЦИИ по дисциплине Организация и методика проведения налоговых проверок

3.1 Описание назначения и состава фонда оценочных средств

Настоящий фонд оценочных средств (ФОС) входит в состав образовательной программы и предназначен для текущего и промежуточного контроля и оценки планируемых результатов обучения – знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе прохождения подготовки по дисциплине Организация и методика проведения налоговых проверок.

ФОС разработан на основании:

– федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность;

– образовательной программы высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность;

Специализация «01 Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»;

3.2. Перечень компетенций, формируемых в процессе прохождения подготовки: ОПК-3;

3.3. Этапы формирования и оценивания компетенций

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
8 семестр				
1.	Организация налогового контроля в РФ.	ОПК-3	Устный (письменный) опрос по темам лекционных, практических занятий и самостоятельной работы; Выполнение практических заданий; Тестовые задания;	Зачет
2.	Порядок учета налогоплательщиков.	ОПК-3		
3.	Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов, страховых взносов.	ОПК-3		
4.	Декларирование обязанности по уплате налогов.	ОПК-3		
5.	Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки.	ОПК-3		
6.	Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки.	ОПК-3		
7.	Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок.	ОПК-3		

9 семестр				
8.	Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц.	ОПК-3	Устный (письменный) опрос по темам лекционных, практических занятий и самостоятельной работы; Выполнение практических заданий; Тестовые задания.	Зачет
9.	Порядок и особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.	ОПК-3		
10.	Порядок проверки НДС.	ОПК-3		
11.	Порядок проверки по акцизам.	ОПК-3		
12.	Порядок проверки налога на прибыль.	ОПК-3		
13.	Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов.	ОПК-3		
14.	Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов.	ОПК-3		
15.	Порядок налоговой проверки НДС.	ОПК-3		
16.	Порядок налоговой проверки имущественных налогов.	ОПК-3		

4. ВХОДНОЙ КОНТРОЛЬ

4.1 Цель входного контроля – определить начальный уровень подготовленности обучающихся и выстроить индивидуальную траекторию обучения. В условиях личностно-ориентированной образовательной среды результаты, полученные при входном оценивании обучающегося, используются как начальные значения в индивидуальном профиле академической успешности обучающегося.

4.2 Описание оценочных средств

Форма проведения входного контроля – тестирование. Количество вопросов – 20, длительность тестирования – 45 минут.

4.2.1 Шкала оценивания (методика оценки)

За каждый правильный ответ выставляется один балл.

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Максимальный балл	Проходной балл	Оценка
20	не менее 18	отлично
17	не менее 16	хорошо
14	не менее 13	удовлетворительно
12	-	неудовлетворительно

4.2.2 Задания (вопросы) для входного контроля обучающихся.

Для освоения дисциплины необходимы знания умения, навыки и (или) опыт профессиональной деятельности, полученные в рамках изучения следующих дисциплин: «Анализ финансовой отчетности», «Бизнес-планирование», «Бухгалтерский учет», «Корпоративные финансы», «Налоги и налогообложение», «Статистика», «Финансы», «Ценообразование», «Экономическая безопасность», «Экономический анализ». Вопросы входного контроля охватывают материалы данных дисциплин.

Перечень вопросов входного контроля
(правильный ответ выделен жирным шрифтом)

1. Установите соответствие классификации показателей по возможности выражения в единицах измерения, используемым в экономическом анализе:

А. Количество добытого угля	1. абсолютный показатель
Б. Рентабельность продаж	2. относительный показатель
В. Количество работников	
Г. Коэффициент годности основных средств	
Д. Коэффициент оборота по выбытию работников	

Ответ: А-1, Б-2, В-1, Г-2, Д-2

2. Установите последовательность проведения экономического анализа:

1. Определение целей и объекта анализа
2. Подготовка программы и сбор данных
3. Группировка и обработка данных
4. Проведение анализа
5. Оценка результатов и формулирование выводов

Ответ: 1,2,3,4,5

3. Фондоотдача основных производственных фондов угольного предприятия на протяжении нескольких лет снижается. К факторам, влияющим на снижение фондоотдачи относятся: (несколько ответов)

1. **увеличение простоев оборудования**
2. увеличение доли активной части основных фондов
3. **наличие большого количества устаревшего оборудования**
4. замена и модернизация действующего оборудования
5. уменьшение выручки от продажи угля

4. Анализ структуры актива баланса – это _____ анализ.

1. горизонтальный
2. **вертикальный**
3. трендовый
4. факторный

5. Готовность организации погасить долги в случае одновременного предъявления требований о расчетах (платежах, выплатах) со стороны всех кредиторов – это _____ организации.

Ответ: платежеспособность

6. Состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого риска – это финансовая _____ организации.

Ответ: устойчивость

1. Понятие социально-экономической безопасности, предполагающее такое экономическое положение человека или социальной группы, при котором он не может удовлетворить минимальные потребности – это _____.

Ответ: бедность

8. Экономическая безопасность обеспечивается:

1. политическими и административными методами
2. военными методами, включая защиту секретов
3. **экономическими методами и средствами неэкономического характера**
4. экономическими методами

9. К внешним угрозам экономической безопасности России относятся:

1. **дискриминационные меры зарубежных стран во внешнеэкономических отношениях с Россией**
2. сокращение численности населения и его старение

3. криминализация экономики и рост организованной преступности
 4. неразвитость транспортной инфраструктуры в экономике страны
 10. Фактические затраты на строительство здания склада в ООО «Фортуна» составили 5 млн. руб. При составлении бухгалтерского баланса стоимость объекта будет отражена в составе _____ активов.

Ответ: внеоборотных

11. При составлении бухгалтерского баланса остатки по счетам 01 «Основные средства», 51 «Расчетные счета», 43 «Готовая продукция» будут отражены в _____ баланса.

Ответ: активе

12. При вводе начального остатка в программе «1С-Бухгалтерия» по счету 43 «Готовая продукция» сумма 110000 руб. будет отражена по _____ счета.

Ответ: дебету

13. Установите соответствие классификации налогов по уровню управления:

1. Налог на имущество физических лиц	А. Федеральный налог
2. Транспортный налог	Б. Региональный налог
3. Налог на имущество организаций	В. Местный налог
4. НДФЛ	
5. Земельный налог	
6. Налог на прибыль организаций	

Ответ: 1 - В, 2 - Б, 3 - В, 4 - А, 5 - В, 6 - А.

14. В настоящее время максимальная ставка по НДС составляет ____%. (указать цифрой)

Ответ: 22

15. Сумма потенциально возможного к получению налогоплательщиком годового дохода по виду предпринимательской деятельности является налоговой базой по налогу при применении:

1. патентной системы налогообложения
2. упрощенной системы налогообложения
3. системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
4. специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»

16. Уровень цен, по которым внутренние подразделения формы обмениваются между собой факторами производства и продуктами – это _____ цены.

Ответ: трансфертные

17. По времени действия цены делятся на:

1. единые и региональные
2. твердые, скользящие, текущие, сезонные
3. оптовые, розничные, закупочные и др.
4. текущие, средние, неизменные

18. Психология покупателя наиболее часто учитывается при исчислении _____.

1. затрат на производство
2. оптовой цены предприятия
3. отпускной цены на продукцию производственного назначения
4. розничной цены потребительских товаров

19. Установите соответствие между видами сравнения и формулами их расчета:

1. Абсолютное отклонение	А. $= \text{Факт} - \text{План};$
2. Выполнение плана	Б. $= \frac{\text{Факт}}{\text{План}} \cdot 100\%;$
3. Относительное отклонение	В. $= \frac{\text{Факт}}{\text{План}} \cdot 100\% - 100\%;$
4. Темп роста	Г. $= \frac{\text{Предыдущий период}}{\text{Отчетный период}} \cdot 100\%.$

Ответ: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

20. Стоимость товарной продукции (угля) в сопоставимых ценах составила за текущий год 23507 млн. руб., за предыдущий год 20292 млн. руб. Базисный темп роста товарной продукции составит _____% (округление до целых по правилам математики)

Ответ: 116.

5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной (в том числе самостоятельной) деятельностью обучающихся. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающихся стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся могут проводиться как при непосредственном взаимодействии педагогического работника с обучающимися, так и с использованием ресурсов ЭИОС филиала КузГТУ, в том числе синхронного и (или) асинхронного взаимодействия посредством сети «Интернет».

5.1 Оцениваемые компетенции ОПК-3

5.2 Форма аттестации: устный (письменный) опрос, выполнение практических заданий, тестирование.

5.3 Критерии и шкала оценивания устного опроса, выполнения практических заданий:

Критерии:

- правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный материал, цитирование законодательства при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Шкала оценивания:

Баллы	Степень удовлетворения критериям	Оценка
90-100	Обучающийся полно и аргументированно отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал	5 «Отлично»

	последовательно и правильно	
74-89	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «Отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.	4 «Хорошо»
60-74	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки	3 «Удовлетворительно»
0-59	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «неудовлетворительно» отмечает такие недостатки в подготовке обучающихся, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.	2 «Неудовлетворительно»

5.4 Материалы для устного опроса, выполнения практических заданий.

Контрольные вопросы

Тема 1 Организация налогового контроля в РФ.

1. Понятие, цели и задачи налогового контроля.
2. Органы, проводящие налоговый контроль. Их права и обязанности.
3. Виды налогового контроля.
4. Состав мероприятий налогового контроля.
5. Налоговый мониторинг.
6. Риск-ориентированный подход при проведении мероприятий налогового контроля.

Тема 2. Порядок учета налогоплательщиков.

7. Порядок постановки на учет и снятие с учета налогоплательщиков.
8. ИНН; ЕГРЮЛ; ЕГРИП.
9. Обязанности налогоплательщиков по налоговому учету.
10. Обязанности органов власти, организаций и должностных лиц по налоговому учету.
11. Обязанности Федерального казначейства и банков, связанные с налоговым контролем.

Тема 3 Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов, страховых взносов.

12. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение, прекращение и исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
13. Единый налоговый платеж физического лица. Самостоятельное и принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок взыскания недоимки по налогам, пени и штрафам.
14. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Тема 4. Декларирование обязанности по уплате налогов.

15. Налоговая декларация, порядок заполнения и сдачи в ФНС.

16. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию. Ответственность за неисполнение обязанности по подаче декларации

Тема 5. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки.

17. Камеральная налоговая проверка, ее цель и общий порядок проведения.

18. Сроки проведения и предоставляемые документы в процессе проведения камеральной проверки.

19. Акт камеральной налоговой проверки Результаты проведения камеральной налоговой проверки

Тема 6. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки.

20. Общий порядок проведения выездной налоговой проверки.

21. Критерии отбора плательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Период и налоги, по которым могут проводиться выездные налоговые проверки.

22. Процедуры в период выездной налоговой проверки. Тактика поведения налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.

23. Сроки проведения выездной налоговой проверки и их продление. Приостановление выездной налоговой проверки.

24. Предоставление документов в процессе выездной налоговой проверки. Требования к акту выездной (в том числе повторной) налоговой проверки.

25. Результаты проведения выездной налоговой проверки. Обеспечительные меры как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков.

Тема 7. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок.

26. Общее содержание процедуры обжалования решения по результатам налоговых проверок.

27. Порядок подачи жалобы и апелляционной жалобы. Принятие решения по жалобе налогоплательщика на решение по результатам проведенной в отношении него налоговой проверки.

Тема 8. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц.

28. Понятие взаимозависимых лиц. Порядок определения долей прямого и косвенного участия.

29. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения.

30. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.

Тема 9. Порядок и особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.

31. Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания.

32. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

33. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.

Тема 10. Порядок проверки НДС.

34. Порядок расчета НДС.

35. Автоматизированная проверка деклараций по НДС.

36. Сроки и процедура камеральной и выездной проверки по НДС.

Тема 11. Порядок проверки по акцизам.

37. Порядок расчета акцизов. Применение риск-ориентированного подхода при проведении камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию.

Тема 12. Порядок проверки налога на прибыль.

38. Порядок расчета налога на прибыль.

39. Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Порядок учета убытка прошлых лет.

40. Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей

Тема 13. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов.

41. Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению.

42. Выплаты физическим лицам, являющиеся основой расчета страховых взносов. Особенности проверки налоговых агентов.

Тема 14. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов.

43. Условия применения специальных налоговых режимов.

44. Порядок расчета налогов, подлежащих уплате в бюджет, при применении специальных налоговых режимов.

45. Проверка соблюдения условий применений специальных налоговых режимов.

Тема 15. Порядок налоговой проверки НДС.

46. Порядок расчета НДС.

47. Сроки подачи декларации НДС и его уплаты в бюджет.

48. Заполнение декларации по НДС

Тема 16. Порядок налоговой проверки имущественных налогов.

49. Состав налогов, относимых к имущественным.

50. Порядок их расчета и уплаты.

51. Заполнение деклараций по имущественным налогам.

5.5 Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий

Тестовое задание заключается в ответе обучающихся на вопросы банка тестовых вопросов.

Время выполнения теста от 30 до 90 минут в зависимости от количества вопросов. Инструктаж, предшествующий выполнению теста, не входит в указанное время.

Проверка правильности выполнения заданий производится автоматически после выполнения теста.

В процессе выполнения теста использование дополнительной методической литературы, мобильных устройств связи и других источников информации не допускается.

Шкала оценивания:

Количество баллов	0-59	60-74	75-89	90 -100
Шкала оценивания	2 «Неудовлетворительно»	3 «Удовлетворительно»	4 «Хорошо»	5 «Отлично»

Структурированная база контрольных заданий для теста по темам дисциплины:
<https://eos.belovokyzgty.ru/>

6. КОНТРОЛЬ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

6.1 Оцениваемые компетенции: ОПК-3

Целью самостоятельной работы обучающихся является:

- 1) освоение обучающимися налогового законодательства РФ в целом;
- 2) изучение обучающимися общих правил исполнения налогоплательщиками обязанности по уплате налогов и сборов;
- 3) изучение системы налогового контроля;
- 4) изучение организации и методики проведения налоговых проверок;

5) изучение мер налоговой, административной и уголовной ответственности за совершение налоговых правонарушений;

6) формирование сознательного отношения налогоплательщика к его обязательствам перед государством в части уплаты налогов и сборов;

7) пополнение знаний в области налогообложения с учетом изменяющегося законодательства.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется по следующим направлениям:

- подготовка к практическим занятиям;
- выполнение обучающимися очно-заочной формы обучения индивидуальной самостоятельной работы (9 семестр).

Темы индивидуальной самостоятельной работы, а также требования к ее оформлению изложены в соответствующих методических указаниях.

Подготовка к практическим занятиям осуществляется обучающимися самостоятельно в соответствии с методическими указаниями и включает в себя:

- изучение теоретических вопросов, предназначенных к рассмотрению и обсуждению на практических занятиях;
- решение практических задач, заполнение и проверка налоговых деклараций.

6.2 Критерии и шкала оценивания результатов самостоятельной работы:

Критерии:

- правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный материал, цитирование законодательства при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Шкала оценивания:

Баллы	Степень удовлетворения критериям	Оценка
90-100	Обучающийся полно и аргументированно отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно	5 «Отлично»
74-89	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «Отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.	4 «Хорошо»
60-74	Обучающийся обнаруживает знание и	3 «Удовлетворительно»

	понимание основных положений данного задания, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки	
0-59	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «неудовлетворительно» отмечает такие недостатки в подготовке обучающихся, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.	2 «Неудовлетворительно»

7. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

7.1 Оцениваемые компетенции: ОПК-3

7.2 Форма промежуточной аттестации:

Промежуточная аттестация обучающихся проводится в соответствии с ОПОП и является обязательной.

Формой промежуточной аттестации в 8, 9 семестрах является зачет, в процессе сдачи которого определяется освоенность обучающимся компетенций, предусмотренных дисциплиной и рабочей программой ее изучения. Инструментом измерения освоения компетенций является правильность и полнота ответа обучающихся на 2 контрольных вопроса или выполнение тестового задания с использованием ЭИОС филиала КузГТУ в г. Белово.

Обучающийся допускается к зачету по дисциплине в случае выполнения им всех заданий при контактной работе с преподавателем и самостоятельной работы по дисциплине. В случае наличия учебной задолженности, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия в форме, предложенной преподавателем.

7.3 Примерный перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»:

Семестр 8

1. Понятие, цели и задачи налогового контроля.
2. Органы, проводящие налоговый контроль.
3. Виды и состав мероприятий налогового контроля.
4. Налоговый мониторинг.
5. Риск-ориентированный подход при проведении мероприятий налогового контроля.
6. Налоговый учет организаций и физических лиц.
7. Обязанности налогоплательщиков по налоговому учету.
8. Обязанности органов власти, организаций и должностных лиц по налоговому учету. Обязанности Федерального казначейства и банков, связанные с налоговым контролем.
9. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение, прекращение и исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Единый налоговый платеж физического лица.

10. Самостоятельное и принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок взыскания недоимки по налогам, пени и штрафам.
11. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
12. Налоговая декларация, порядок заполнения и сдачи в ФНС. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию.
13. Ответственность за неисполнение обязанности по подаче декларации
14. Камеральная налоговая проверка, ее цель и общий порядок проведения
15. Сроки проведения и предоставляемые документы в процессе проведения камеральной проверки.
16. Акт камеральной налоговой проверки Результаты проведения камеральной налоговой проверки
17. Общий порядок проведения выездной налоговой проверки.
18. Критерии отбора плательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Период и налоги, по которым могут проводиться выездные налоговые проверки.
19. Процедуры в период выездной налоговой проверки.
20. Тактика поведения налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.
21. Сроки проведения выездной налоговой проверки и их продление. Приостановление выездной налоговой проверки.
22. Предоставление документов в процессе выездной налоговой проверки.
23. Требования к акту выездной (в том числе повторной) налоговой проверки.
24. Результаты проведения выездной налоговой проверки.
25. Обеспечительные меры как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков
26. Общее содержание процедуры обжалования решения по результатам налоговых проверок.
27. Порядок подачи жалобы и апелляционной жалобы.
28. Принятие решения по жалобе налогоплательщика на решение по результатам проведенной в отношении него налоговой проверки.

Семестр 9

1. Понятие взаимозависимых лиц и порядок определения долей прямого и косвенного участия.
2. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения.
3. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.
4. Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания.
5. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.
6. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.
7. Порядок расчета НДС. Автоматизированная проверка деклараций по НДС.
8. Сроки и процедура камеральной и выездной проверки по НДС.
9. Порядок расчета акцизов.
10. Применение риск-ориентированного подхода при проведении камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию.
11. Порядок расчета налога на прибыль.
12. Порядок расчета и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
13. Порядок учета убытка прошлых лет при расчете налога на прибыль.
14. Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей
15. Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению.
16. Выплаты физическим лицам, являющиеся основой расчета страховых взносов.
17. Особенности проверки налоговых агентов
18. Условия применения специальных налоговых режимов.

19. Порядок расчета налогов, подлежащих уплате в бюджет, при применении специальных налоговых режимов.

20. Проверка соблюдения условий применений специальных налоговых режимов.

21. Порядок расчета НДС.

22. Сроки подачи декларации НДС и его уплаты в бюджет. Заполнение декларации по НДС.

23. Состав налогов, относимых к имущественным. Их поэлементная характеристика.

24. Порядок расчета и уплаты имущественных налогов. Заполнение деклараций по имущественным налогам.

Критерии оценивания ответов на вопросы:

- степень полноты, точности, самостоятельности ответов на вопросы и задания;
- качество изложения программного материала при ответе на основные и дополнительные вопросы;
- способность увязывать теорию с практикой;
- использование в ответе материала разнообразных литературных источников.

Шкала оценивания:

Баллы	Степень удовлетворения критериям	Оценка
90-100	Обучающийся исчерпывающим образом ответил на вопросы. При ответе обучающийся излагает материал последовательно, четко и логически стройно, способен аргументировать свои утверждения и выводы, привести практические примеры, использует материал разнообразных литературных источников, показывает знания нормативной базы.	5 «отлично» (зачтено)
74-89	При ответе на вопросы обучающимся допущены одна-две неточности или несущественные ошибки. При ответе обучающийся излагает материал последовательно, четко и логически стройно, способен аргументировать свои утверждения и выводы, привести практические примеры, показывает знания нормативной базы.	4 «хорошо» (зачтено)
60-74	При ответе на вопросы обучающимся допущены одна-две существенные ошибки, которые студент исправил при наводящих вопросах экзаменатора. Обучающийся допускает нарушение логики изложения материала, путается в терминах, демонстрирует слабую способность аргументировать свои утверждения и выводы, привести практические примеры, показывает слабое знание нормативной базы.	3 «удовлетворительно» (зачтено)
0-59	При ответе обнаружено непонимание обучающимся основного содержания учебного материала или допущены существенные ошибки, которые обучающийся не смог исправить при наводящих вопросах преподавателя.	2 «неудовлетворительно» (не зачтено)

7.4 Критерии оценки тестирования в ходе промежуточной аттестации:

Тест состоит из 30 заданий с выбором одного или нескольких правильных ответов. Тест содержит вопросы из базы, сформированной в ЭИОС филиала КузГТУ в г. Белово. Формирование теста происходит случайным образом, поэтому у каждого обучающегося свой набор заданий.

Оценка теста «зачтено» выставляется в баллах если дано более, чем 60% верных ответов).

Шкала оценивания теста:

1. Если тестируемый набрал 60 и менее процентов правильных ответов, он получает

оценку 2 (незачтено);

2. Если тестируемый набрал от 61 до 75 процентов правильных ответов, он получает оценку 3 (зачтено);

3. Если тестируемый набрал от 76 - 89 процентов правильных ответов, он получает оценку 4 (зачтено);

4. Если тестируемый набрал 90 и более процентов правильных ответов, он получает оценку 5 (зачтено).

Время выполнения теста 60 минут. Инструктаж, предшествующий выполнению теста, не входит в указанное время.

Проверка правильности выполнения заданий производится автоматически после выполнения теста.

Структурированная база контрольных учебных заданий для теста:
<https://eos.belovokyzgty.ru/>

**Оценочные материалы текущего контроля знаний и промежуточной аттестации
по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»
специальность «38.05.01 Экономическая безопасность»
специализация «01 Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»**

ОПК-3 - Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

1.	В соответствии с НК РФ налоговый контроль – это: 1. управление налоговыми отношениями, складывающимися в процессе уплаты налогов и сборов 2. проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов 3. деятельность уполномоченных органов по контролю и соблюдению налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах 4. надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах
2.	Главной задачей государственных налоговых органов: 1. пресечение коррупции в налоговых органах 2. увеличение собираемости налогов 3. пресечение налоговых правонарушений 4. контроль соблюдения законодательства по налогам и сборам
3.	Установите соответствие структуры налоговых органов уровням налоговой системы: 1. Федеральный 2. Региональный 3. Местный А. Федеральная налоговая служба Б. Межрайонная налоговая инспекция №2 по КО-Кузбассу В. Управления ФНС по КО-Кузбассу Ответ: 1-А, 2-В, 3Б.
4.	Налогоплательщики, налоговые агенты, налоговые органы, таможенные органы являются _____ налоговых отношений. Ответ: участниками
5.	Основным видом налогового контроля являются налоговые _____. Ответ: проверки
6.	Установите последовательность проведения действий налоговых органов в ходе налогового контроля: 1. Постановка на налоговый учет налогоплательщиков 2. Проведение камеральной налоговой проверки 3. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов 4. Декларирование обязанности по уплате налогов и сборов по уплате налогов и сборов 5. Обжалование решения по результатам проведения налоговой проверки 6. Планирование, организация и проведение выездной налоговой проверки 7. Производство по результатам проведения налоговой проверки Ответ: 1,3,4,2,6,7,5

7.	<p>ООО «Формат» применяет общий режим налогообложения, обратилось в Межрайонную налоговую инспекцию №2 по КО-Кузбассу (по месту постановки на учет) с заявлением о взаимодействии путем представления налогового доступа к данным бухгалтерского и налогового учета через Интернет, с целью исключения налоговых проверок. Данная форма взаимодействия называется - налоговый _____.</p> <p>Ответ: мониторинг</p>
8.	<p>Для целей налогообложения признается _____ цена товаров, работ, услуг.</p> <p>Ответ: рыночная</p>
9.	<p>Основанием для постановки российской организации по месту ее нахождения на учет в налоговых органах, являются сведения, содержащиеся в _____.</p> <p>1. ЕГРЮЛ 2. ЕГРН 3. МФЦ 4. Росреестре</p>
10.	<p>Иванов И.И. 3 февраля текущего года подал заявление в Межрайонную налоговую инспекцию №2 по КО-Кузбассу о постановке на учет в качестве налогоплательщика. Налоговая инспекция обязана поставить его на учет в течение ____ дней со дня получения заявления. <i>(ответ указать цифрой)</i></p> <p>Ответ: 5</p>
11.	<p>Иванов И.И получил свидетельство о постанове на учет физического лица в налоговом органе, в котором ему присвоен единый на территории РФ _____.</p> <p>Ответ: ИНН, идентификационный номер налогоплательщика</p>
12.	<p>Сведения об Иванове И.И. с момента его постановки на учет в налоговых органах в качестве налогоплательщика – физического лица, являются налоговой _____.</p> <p>Ответ: тайной</p>
13.	<p>При постановке на учет физических лиц в состав сведений об указанных лицах НЕ включаются их следующие персональные данные:</p> <p>1. фамилия, имя, отчество 2. дата и место рождения 3. пол 4. место жительства; данные паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика 5. данные о гражданстве 6. данные о семейном положении</p>
14.	<p>Способ учета начисленных и уплаченных налогов в личном кабинете налогоплательщика на сайте ФНС – это _____.</p> <p>Ответ: ЕНС, единый налоговый счет</p>
15.	<p>Определенная сумма денег, которую налогоплательщик перечисляет на соответствующий счет Федерального казначейства в счет исполнения своей обязанности по уплате НДФЛ, транспортного, земельного налога или налога на имущество – это</p>

	_____ Ответ: ЕНП, единый налоговый платеж
16.	Письменное заявление или заявление налогоплательщика в электронном виде о данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога – это _____. Ответ: налоговая декларация, декларация
17.	Налогоплательщик применяет специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения, поэтому имеет право не предоставлять в налоговые органы налоговые декларации по следующим налогам: 1. налог на прибыль организаций 2. НДС 3. налог на имущество организаций 4. транспортный налог 5. земельный налог
18.	В ходе камеральной налоговой проверки выявлены ошибки в налоговой декларации по НДС. Налогоплательщик обязан предоставить пояснения или внести исправления в течение ____ рабочих дней. Ответ: 5
19.	Выездной налоговой проверке соответствуют следующие характеристики (<i>несколько ответов</i>): 1. начинается по решению руководителя налоговой инспекции 2. проверка затрагивает период три года, предшествующих началу этой проверки 3. проводится по факту сдачи налоговой декларации 4. срок проведения 2 месяца 5. срок проведения в течение 3 месяцев 6. составляется акт проверки 7. проводится на территории налогоплательщика
20.	Камеральной налоговой проверке соответствуют следующие характеристики (<i>несколько ответов</i>): 1. начинается по решению руководителя налоговой инспекции 2. проводится по факту сдачи налоговой декларации 3. срок проведения в течение 3 месяцев 4. срок проведения 2 месяца 5. по окончании проверки составляется акт проверки 6. проверка проводится в помещении налоговой инспекции 7. в случае выявления ошибок в декларации при проверке, налогоплательщик предоставляет пояснения
21.	Налогоплательщик не согласен с фактами, изложенными в акте выездной налоговой проверки. Он вправе предоставить письменные возражения по указанному акту в течение _____ месяца(ев) со дня получения акта. (указать цифрой) Ответ: 1
22.	В соответствии с НК РФ выездной налоговой проверкой могут быть охвачены только _____ календарных года (лет) деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки. (указать цифрой) Ответ: 3

23.	<p>В ООО «Формат» проводится выездная налоговая проверка. Налоговый инспектор, проводящий проверку принял решение о необходимости проведения выемки бухгалтерских документов. Основанием для производства выемки документов является мотивированное _____, утвержденное руководителем налогового органа.</p> <p>Ответ: постановление</p>
24.	<p>В ООО «Формат» проводится выездная налоговая проверка. Налоговый инспектор, проводящий проверку принял решение о необходимости проведения выемки бухгалтерских документов и вручил требование руководителю организации. Бухгалтерские документы должны быть предоставлены в течение ____ рабочих дней. (указать цифрой)</p> <p>Ответ: 10</p>
25.	<p>Установите последовательность составления документов и досудебного обжалования налогоплательщиком результатов выездной налоговой проверки, в случае несогласия с результатами выездной налоговой проверки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. получение налогоплательщиком справки о проведенной проверке 2. рассмотрение возражений налогоплательщика налоговым органом 3. вручение налогоплательщику акта выездной проверки 4. подача апелляционной жалобы в вышестоящий налоговый орган 5. подача налогоплательщиком возражений в налоговый орган 6. подача налогоплательщиком заявления в суд 7. проведение налоговым органом дополнительных мероприятий <p>Ответ: 1,3,5,2,7,4,6</p>
26.	<p>Выездная налоговая проверка консолидированной группы налогоплательщиков проводится в отношении:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. налога на прибыль организаций 2. НДС 3. налога на добычу полезных ископаемых 4. акцизов
27.	<p>Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются организации, если суммарная доля участия одной организации в другой составляет более _____ процентов. (указать цифрой)</p> <p>Ответ: 20</p>
28.	<p>Консолидированная группа налогоплательщиков может быть создана, если доля участия одной организации в уставном капитале в каждой из других организаций составляет не менее _____ процентов. (указать цифрой)</p> <p>Ответ: 90</p>
29.	<p>В ходе выездной налоговой проверки, с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика проводится _____, путём сличения фактических данных с данными налогового учёта.</p> <p>Ответ: инвентаризация</p>
30.	<p>ООО «Формат» применяет основной режим налогообложения. Для производственных целей приобретено и оприходовано сырьё на сумму 244000 руб. (в том числе НДС 22%). Счет-фактура на приобретенное сырьё получена. Из приобретенного сырья организация изготовила продукцию стоимостью 350 500 руб. (без НДС) и ее реализовала. В налоговой декларации по НДС, сданной за первый квартал текущего года, было отражено:</p>

	Реализация товаров (работ, услуг)	350500 руб.
	Ставка НДС	22%
	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету	44000 руб.
	Сумма НДС, подлежащего к уплате в бюджет, в соответствии с главой 21 НК РФ в декларации составит _____ руб. (указать цифрой) Ответ: 33110	
31.	ООО «Формат» применяет основной режим налогообложения. В ходе камеральной проверки налоговой декларации по НДС, сданной за первый квартал текущего года, налоговый инспектор затребовал документы, подтверждающие право принятия НДС к вычету. Было установлено, что для производственных целей приобретено и оприходовано сырье на сумму 244000 руб. (в том числе НДС 22%), но счет-фактура на приобретенное сырье не получен. Из приобретенного сырья организация изготовила продукцию стоимостью 350 500 руб. (без НДС) и ее реализовала. Ставка НДС 22%. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету будет равна _____ руб. (указать цифрой) Ответ: 0	
32.	Налогоплательщик осуществляет реализацию продовольственных товаров (муки, хлеба, соли, сахара). В налоговой декларации расчет НДС должен быть осуществлен по ставке _____ %. (указать цифрой) Ответ: 10	
33.	АО «Новокузнецкий ликероводочный завод за февраль текущего года» произведено 950 литров алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40 %. Ставка акциза по алкогольной продукции на текущий год 740 руб. за один литр безводного этилового спирта. В налоговой декларации в разделе «Расчет суммы акциза» должна быть указана налоговая база _____ литров. (указать цифрой) Ответ: 380	
34.	ООО «Формат» применяет общий режим налогообложения. Сумма налога на прибыль за прошлый год, указанная в налоговой декларации и перечисленная в бюджет составила 360000 руб. В ходе выездной налоговой проверки в части налога на прибыль, налоговый инспектор установил занижение налоговой базы. Налогооблагаемая прибыль за проверяемый налоговый период по данным проверки составила 1580000 руб. Сумма налога на прибыль к ДОПЛАТЕ составит _____ руб. (указать цифрой) Ответ: 35000	
35.	Юридические лица поставлены на учет в налоговых органах в качестве налогоплательщиков. В соответствии НК РФ, от уплаты налога на прибыль организаций будет освобождаться: 1. страховая компания «БАСК» - оказывает страховые услуги 2. ПАО «Лукойл» - производит моторные масла 3. Иностранная компания «Polymetal International» - получает доходы от добычи драгоценных металлов в РФ 4. ООО «Формат» - осуществляет торговлю продовольственными товарами, применяет упрощенную систему налогообложения	

36.	<p>При расчете авансового платежа по транспортному налогу за 1 квартал текущего года, налогоплательщики, состоящие на учете в налоговом органе, будут учитывать в качестве объектов налогообложения следующие транспортные средства:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. зерноуборочный комбайн ACROS-585 с мощностью двигателя 255 л.с., зарегистрированный на СПК «Береговой» 2. легковой автомобиль «Toyota Land Cruiser 200» мощностью 309 л.с., зарегистрированный на АО «Шахта Беловская» 3. грузовой автомобиль «Камаз - 6611», зарегистрированный на ООО «Фортуна» 4. грузовой автомобиль ГАЗ-3302, зарегистрированный на АО «Кузбассэнерго», находящийся в розыске 						
37.	<p>Налоговая декларация по налогу на имущество организаций по итогам соответствующего налогового периода была представлена налогоплательщиком в налоговый орган 29 марта текущего года. 16 апреля того же года налогоплательщик представил в налоговый орган уточненную налоговую декларацию по тому же налогу за тот же период. Определите дату окончания камеральной налоговой проверки в указанных обстоятельствах.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 16 июля 2. 29 июня 3. 29 июля 4. 16 августа 						
38.	<p>ЗАО «Шахта Беловская» имеет лицензию на право пользования недрами. За налоговый период добыто 35 тыс. тонн угля марки – Д. Стоимость добытого угля 66 млн. руб. Ставка НДПИ по углю 24 руб. Коэффициент дефлятор к ставке налога по углю 1,053. Сумма налога на добычу полезных ископаемых по добытому углю составит _____ руб. (указать цифрой)</p> <p>Ответ: 884520</p>						
39.	<p>ООО «Формат» с начала текущего года применяет упрощенную систему налогообложения. Доходы за отчетный период составили 500000 руб., расходы 550000 руб.</p> <p>Установите соответствие объекта налогообложения и суммы налога при упрощенной системе налогообложения:</p> <table border="1"> <tr> <td>1. Сумма налога, если объектом выбраны «доходы»</td><td>А. 30000 руб.</td></tr> <tr> <td>2. Сумма налога, если объектом выбраны «доходы – расходы»</td><td>Б. 0 руб.</td></tr> <tr> <td>3. Минимальный налог, если объектом выбраны «доходы – расходы»</td><td>В. 5000 руб.</td></tr> </table> <p>Ответ: 1-А, 2-Б, 3-В.</p>	1. Сумма налога, если объектом выбраны «доходы»	А. 30000 руб.	2. Сумма налога, если объектом выбраны «доходы – расходы»	Б. 0 руб.	3. Минимальный налог, если объектом выбраны «доходы – расходы»	В. 5000 руб.
1. Сумма налога, если объектом выбраны «доходы»	А. 30000 руб.						
2. Сумма налога, если объектом выбраны «доходы – расходы»	Б. 0 руб.						
3. Минимальный налог, если объектом выбраны «доходы – расходы»	В. 5000 руб.						
40.	<p>На балансе ООО «Формат» числится имущество, учитываемое в составе основных средств. Укажите, какие характеристики объектов имущества, облагаемого налогом на имущество организаций, будут являться налоговой базой:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. среднегодовая стоимость недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств 2. количество объектов недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств 3. кадастровая стоимость торговых центров, нежилых зданий по данным Единого государственного реестра недвижимости 4. рыночная (оценочная) стоимость недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств и рассчитанная независимым оценщиком 						
41.	<p>По данным камеральной проверки налоговой декларации налога на имущество организаций, представленной ООО «Фактор», за налоговый период - среднегодовая</p>						

	<p>стоимость недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств составила 2 350 000 руб.</p> <p>В налоговой декларации была отражена сумма авансовых платежей по налогу:</p> <table border="1"> <tr> <td>за 1 квартал</td><td>12000 руб.</td></tr> <tr> <td>за 2 квартал</td><td>11500 руб.</td></tr> <tr> <td>за 3 квартал</td><td>12900 руб.</td></tr> </table> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за год, за минусом ранее уплаченных авансовых платежей составит _____ руб.</p> <p>Ответ: 15300</p>	за 1 квартал	12000 руб.	за 2 квартал	11500 руб.	за 3 квартал	12900 руб.
за 1 квартал	12000 руб.						
за 2 квартал	11500 руб.						
за 3 квартал	12900 руб.						
42.	<p>В собственности ООО «Формат» находится земельный участок площадью – 5 тыс. кв.м., кадастровая стоимость которого 6850000 руб. Участок отнесен к землям сельскохозяйственного назначения, но не используется для сельскохозяйственного производства. Сумма земельного налога по данному объекту за налоговый период составит _____ руб.</p> <p>Ответ: 102750</p>						
43.	<p>При проверке налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых, объектом налогообложения НЕ будет признаваться:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. нефть обезвоженная, добытая ПАО «Сургутнефтегаз» 2. угольный метан, добытый в ходе дегазации ООО «Шахта Листвяжная» 3. газ горючий природный, добываемый через нефтяные скважины ПАО «Лукойл» 4. уголь, добытый ООО «Разрез Пермьяковский» открытым способом 						
44.	<p>Укажите, кто из налогоплательщиков будет освобожден от уплаты налога на имущество физических лиц, в соответствии с главой 32 НК РФ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Данилов С.Г. индивидуальный предприниматель, владеет единым недвижимым комплексом, площадью 300 кв.м 2. Иванов И.И. инвалид 2 группы, владеет жилым домом 60 кв.м 3. Федорова К.Н. нотариус, занимающийся частной практикой, владеет квартирой, перепланированной под офис 50 кв.м. 4. Смирнов Д.Д. пенсионер, получает пенсию по старости, владеет ½ квартиры 40 кв.м. 						
45.	<p>ИП Иванов А.С. приобрел патент на ремонт ювелирных изделий на срок 12 месяцев, потенциально возможный к получению годовой доход был рассчитан в сумме 80000 руб., исходя из вида деятельности, физического показателя и территории действия патента. Стоимость патента будет рассчитана налоговым органом в сумме _____ руб. (указать цифрой)</p> <p>Ответ: 4800</p>						
46.	<p>Имущество, учитываемое на балансе организации в составе основных средств, подлежит оценке при расчете налога на имущество организаций по _____ стоимости.</p> <p>Ответ: остаточной</p>						
47.	<p>В налоговый орган физическим лицом была подана налоговая декларация 3-НДФЛ для получения имущественного налогового вычета. В декларации, за налоговый период, указано:</p> <ul style="list-style-type: none"> - облагаемый доход 546000 руб. - НДФЛ, удержанный работодателем 70980 руб. 						

	<p>- сумма подтвержденных расходов на приобретение квартиры 2 млн. руб. Ранее имущественный вычет физическому лицу не предоставлялся. Сумма НДФЛ, подлежащая возврату из бюджета за проверяемый налоговый период составит _____ руб.</p> <p>Ответ: 70980</p>
48.	<p>В налоговый орган физическим лицом была подана налоговая декларация 3-НДФЛ для получения социального налогового вычета. В декларации, за налоговый период, был указан перечень полученных доходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заработная плата по окладу 583500 руб. - отпускные за ежегодный оплачиваемый отпуск 45000 руб. - материальная помощь работодателя в связи с болезнью 3500 руб. - ежеквартальная премия за высокие результаты труда 61000 руб. - пособие по временной нетрудоспособности 23000 руб. - подарок к профессиональному празднику 2780 руб. <p>В приложении к 3-НДФЛ должна быть указана общая сумма доходов, НЕ подлежащих налогообложению _____ руб.</p> <p>Ответ: 6280</p>
49.	<p>К объектам обложения страховыми взносами могут быть отнесены следующие выплаты и вознаграждения (несколько ответов):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. выплаты за работу в ночное время и праздничные дни 2. единовременная материальная помощь, оказываемая работодателем физическому лицу в связи с чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью 3. выплаты в размере оклада, начисленные работодателем физическому лицу, подлежащему обязательному социальному страхованию 4. компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья
50.	<p>ООО «Формат» является плательщиком страховых взносов. В пользу сотрудника, работающего по трудовому договору, за отчетный период было начислено: заработная плата по окладу 120000 руб. , стимулирующие выплаты в размере 45500 руб., пособие по временной нетрудоспособности 18300 руб.</p> <p>В форме расчета должна быть указана сумма страховых взносов, подлежащих уплате по единому тарифу _____ руб. (указать цифрой)</p> <p>Ответ: 49650</p>