

ПРИЛОЖЕНИЕ А
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Налоговый контроль и учет»

1. Перечень оценочных средств для компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины

Код контролируемой компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-3: Способен осуществлять администрирование и налоговый контроль	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции представлены в разделе «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций» рабочей программы дисциплины «Налоговый контроль и учет».

При оценивании сформированности компетенций по дисциплине «Налоговый контроль и учет» используется 100-балльная шкала.

Критерий	Оценка по 100-балльной шкале	Оценка по традиционной шкале
Студент освоил изучаемый материал (основной и дополнительный), системно и грамотно излагает его, осуществляет полное и правильное выполнение заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций, способен ответить на дополнительные вопросы.	75-100	<i>Отлично</i>
Студент освоил изучаемый материал, осуществляет выполнение заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций с не принципиальными ошибками.	50-74	<i>Хорошо</i>
Студент демонстрирует освоение только основного материала, при выполнении заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций допускает отдельные ошибки, не способен систематизировать материал и делать выводы.	25-49	<i>Удовлетворительно</i>
Студент не освоил основное содержание изучаемого материала, задания в соответствии с индикаторами достижения компетенций не выполнены или выполнены неверно.	<25	<i>Неудовлетворительно</i>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки уровня достижения компетенций в соответствии с индикаторами

*1. Мероприятия налогового контроля и принципы налогового администрирования.
Выездная налоговая проверка.*

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен осуществлять администрирование и налоговый контроль	ПК-3.2 Применяет порядок проведения мероприятий налогового контроля и принципы налогового администрирования
	ПК-3.3 Описывает порядок государственной регистрации юридических и физических лиц

Тест №1

для промежуточной аттестации по дисциплине

«Налоговый контроль и учёт»

(Контроль по ИДК: ПК-3.2 ПК-3.3)

Институт Экономики и Управления

Кафедра «Менеджмент»

Направление 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Ознакомьтесь с ситуацией.

Применяя мероприятия налогового контроля и принципы налогового администрирования, порядок государственной регистрации юридических лиц, поясните правомерны ли действия налоговой проверки? На основании 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» опишите пакет документов и порядок регистрации ООО «Алмаз». Какие доходы физических лиц облагаются/не облагаются НДФЛ? Соблюден ли порядок государственной регистрации юридических лиц? Что влечет за собой неправомерное неуплатные и (или) не перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный налоговым кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом. Укажите размер процентной ставки налоговой пени. (ПК-3.2)

В рамках выездной налоговой проверки в ООО «Алмаз» инспекцией было установлено, что налоговый агент перечислял НДФЛ в бюджет до даты выплаты заработной платы работникам. По результатам проверки, налоговый агент был привлечен к ответственности по п. 1 ст. 123 НК РФ. В рамках предоставленного возражения налогоплательщику удалось исключить данные доначисления. В данном случае помощь налогоплательщику оказала существующая судебная практика и разъяснения ФНС России (постановление Президиума ВАС РФ от 23 июля 2013 г. № 784/13 по делу № А06-9384/2011, письмо ФНС России от 29 сентября 2014 г. № БС-4-11/19716@). По результатам проведения выездной налоговой проверки предприятия по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов, налоговой инспекцией сделан вывод о нарушении предприятием положений НК РФ. По мнению налогового

органа, нарушение состояло в том, что при оформлении платежных поручений по уплате НДФЛ сотрудников своих обособленных подразделений, предприятие не указало корректные коды ОКТМО муниципальных образований, в бюджеты которых перечислялся налог, таким образом, перечисление было произведено по ОКТМО иных административно-территориальных образований. Инспекция произвела дополнительное начисление суммы налога. Также за неуплату налога на доходы физических лиц в установленный законодательством срок в соответствующие бюджеты муниципальных образований налоговый орган произвел начисление пеней на сумму недоимки, имеющуюся у предприятия перед бюджетами данных муниципальных образований по месту нахождения своих обособленных подразделений.

Составил доцент кафедры «Менеджмент»

В.Н. Ротова

Заведующий кафедрой «Менеджмент»

И.Н. Сычёва

*2. Мероприятия налогового контроля и принципы налогового администрирования.
Лицевые счета.*

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен осуществлять администрирование и налоговый контроль	ПК-3.2 Применяет порядок проведения мероприятий налогового контроля и принципы налогового администрирования

Тест №2

для промежуточной аттестации по дисциплине

«Налоговый контроль и учёт»

(Контроль по ИДК: ПК-3.2 ПК-3.3)

Институт Экономики и Управления

Кафедра «Менеджмент»

Направление 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Ознакомьтесь с ситуацией.

Применяет мероприятия и методики налогового контроля, и принципы налогового администрирования, перечислите способы администрирования и налогового контроля. Дайте правовую оценку данной ситуации. Редакция НК РФ предоставила право учитывать и применять смягчающие обстоятельства только суду, опишите эти обстоятельства. (ПК-3.2); (ПК-3.3)

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «Восток» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Составил доцент кафедры «Менеджмент»

В.Н. Ротова

Заведующий кафедрой «Менеджмент»

И.Н. Сычёва

3.Контроль за нарушением налогового законодательства. Мероприятия налогового контроля и принципы налогового администрирования. Порядок государственной регистрации юридических и физических лиц.

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен осуществлять администрирование и налоговый контроль	ПК-3.2 Применяет порядок проведения мероприятий налогового контроля и принципы налогового администрирования

Тест №3

для промежуточной аттестации по дисциплине

«Налоговый контроль и учёт»

(Контроль по ИДК: ПК-3.2 ПК-3.3)

Институт Экономики и Управления

Кафедра «Менеджмент»

Направление 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Ознакомьтесь с ситуацией.

Применяя мероприятия налогового контроля и принципы налогового администрирования, порядок государственной регистрации юридических и физических лиц опишите порядок государственной регистрации юридического лица. Когда возникает обязанность встать на налоговый учет в налоговом органе и связана ли она с фактическим получением прибыли? В праве ли налоговый орган наложить штраф на ООО «Арсенал»? (ПК-3.2); (ПК-3.3)

ООО Арсенал зарегистрировалось в качестве юридического лица и встало на учет в налоговом органе лишь через два месяца после начала фактического ведения им своей предпринимательской деятельности, мотивируя это тем, что только с этого момента организация начала получать прибыль и, соответственно, должна платить налоги. Налоговый орган принял решение о наложении штрафа на ООО «Арсенал».

Составил доцент кафедры «Менеджмент»

В.Н. Ротова

Заведующий кафедрой «Менеджмент»

И.Н. Сычёва

4. Государственная регистрация физических и юридических лиц.

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен осуществлять администрирование и	ПК-3.3 Описывает порядок государственной

налоговый контроль	регистрации юридических и физических лиц
--------------------	--

Тест №4

для промежуточной аттестации по дисциплине

«Налоговый контроль и учёт»

(Контроль по ИДК: ПК-3.2 ПК-3.3)

Институт Экономики и Управления

Кафедра «Менеджмент»

Направление 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Ознакомьтесь с ситуацией.

Применяя методики и мероприятия налогового контроля, принципы налогового администрирования, порядок государственной регистрации юридических и физических лиц поясните, когда принимается решение о внесении изменений в учетную политику? Что представляет собой налоговый учёт? Напишите порядок государственной регистрации юридических и физических лиц. Что является подтверждением данных налогового учёта? (ПК-3.2); (ПК-3.3)

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Составил доцент кафедры «Менеджмент»

В.Н. Ротова

Заведующий кафедрой «Менеджмент»

И.Н. Сычёва

5.Налоговый учёт и учётная политика. Мероприятия налогового контроля и принципы налогового администрирования.

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен осуществлять администрирование и налоговый контроль	ПК-3.2 Применяет порядок проведения мероприятий налогового контроля и принципы налогового администрирования
	ПК-3.3 Описывает порядок государственной регистрации юридических и физических лиц

Тест №5

для промежуточной аттестации по дисциплине

«Налоговый контроль и учёт»

(Контроль по ИДК: ПК-3.2 ПК-3.3)

Институт Экономики и Управления

Кафедра «Менеджмент»

Направление 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Ознакомьтесь с ситуацией.

Применяя методики администрирования и налогового контроля опишите основные функции ФНС по контролю и надзору. В каком году была учреждена государственная налоговая служба (ГНС)? Какие основополагающие нормативно-правовые акты были приняты (перечислить не менее 2-х)? Сколько уровней иерархии у налоговой системы, перечислите их? Дайте определение Федеральной налоговой службы (ФНС). Чем руководствуется в своей деятельности Федеральная налоговая служба (ФНС)? (ПК-3.2); (ПК-3.3)

В полном формировании государства не последнюю роль играет организация налоговой службы. Ранее она уже существовала, но в большей степени как зависимая подсистема. Государственная налоговая служба была учреждена как самостоятельное ведомство. В этот период была осуществлена широкомасштабная комплексная налоговая реформа, были подготовлены и приняты основополагающие налоговые законы. Произошло формирование мощной налоговой системы многоуровневой иерархии. Различным звеньям Госналогслужбы свойственны различные функции.

Составил доцент кафедры «Менеджмент»

В.Н. Ротова

Заведующий кафедрой «Менеджмент»

И.Н. Сычёва

6.Налоговая система. Основные функции контроля и надзора. Мероприятия налогового контроля и принципы налогового администрирования.

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен осуществлять администрирование и налоговый контроль	ПК-3.2 Применяет порядок проведения мероприятий налогового контроля и принципы налогового администрирования

Тест №6

для промежуточной аттестации по дисциплине

«Налоговый контроль и учёт»

(Контроль по ИДК: ПК-3.2)

Институт Экономики и Управления

Кафедра «Менеджмент»

Направление 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Ознакомьтесь с ситуацией.

Применяя методики администрирование и налогового контроля охарактеризуйте действия налогового органа и поясните правомерны ли их действия? Есть ли наказание за не предоставление запрошенных документов в налоговый орган? (ПК-3.2)

Налоговый орган привлекает гражданина Иванова И.И. к ответственности за непредставление документов, запрошенных налоговым органом в связи с налоговой проверкой. В свою очередь гражданин Иванов И.И. утверждает, что действия налогового органа неправомерны.

Составил доцент кафедры «Менеджмент»

В.Н. Ротова

Заведующий кафедрой «Менеджмент»

И.Н. Сычёва

7. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Мероприятия налогового контроля и принципы налогового администрирования.

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен осуществлять администрирование и налоговый контроль	ПК-3.2 Применяет порядок проведения мероприятий налогового контроля и принципы налогового администрирования

Тест №7

для промежуточной аттестации по дисциплине

«Налоговый контроль и учёт»

(Контроль по ИДК: ПК-3.2)

Институт Экономики и Управления

Кафедра «Менеджмент»

Направление 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Ознакомьтесь с ситуацией.

Применяя мероприятия налогового контроля и, принципы налогового администрирования напишите какое решение примет суд? Является ли данный спор налоговым? Может ли муниципальное образование обратиться в суд? Если да, то с каким заявлением и в какой? (ПК-3.2)

В текущем финансовом году органы Федерального казначейства производят зачисления на единый счет бюджета муниципального образования налога на доходы физических лиц по нормативу отчисления, действующему с текущего года и составляющему 20 процентов. Муниципальное образование требует, чтобы зачисления, производимые по долгам прошлых периодов, производились по нормативу 30 процентов, действовавшему в эти периоды.

Составил доцент кафедры «Менеджмент»

В.Н. Ротова

Заведующий кафедрой «Менеджмент»

И.Н. Сычёва

8. Мероприятия налогового контроля и принципы налогового администрирования, порядок государственной регистрации юридических и физических лиц, специальные налоговые режимы.

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен осуществлять администрирование и налоговый контроль	ПК-3.2 Применяет порядок проведения мероприятий налогового контроля и принципы налогового администрирования
	ПК-3.3 Описывает порядок государственной регистрации юридических и физических лиц

Тест №8

для промежуточной аттестации по дисциплине

«Налоговый контроль и учёт»

(Контроль по ИДК: ПК-3.2)

Институт Экономики и Управления

Кафедра «Менеджмент»

Направление 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Ознакомьтесь с ситуацией.

Применяя мероприятия налогового контроля и принципы налогового администрирования, порядок государственной регистрации юридических и физических лиц обоснуйте правомерно ли решение суда? И верно ли указаны законы? Перечислите специальные налоговые режимы. Упрощённая система налогообложения: основные понятия и кто не может её применять? Назовите условия депозитов для индивидуальных предпринимателей. Что представляет собой внереализованный доход? (ПК-3.2)

Суды исходили из того, что налогоплательщик заключал договоры банковского вклада (депозита) с указанием статуса индивидуального предпринимателя, следовательно, полученные им по указанному договору доходы в виде процентов подлежат налогообложению. При таких обстоятельствах, учитывая, что процентные ставки по спорным договорам не превысили предел, установленный в статье 214.2 НК РФ, суды пришли к обоснованному выводу о том, что полученные проценты на основании пункта 6 статьи 250 НК РФ являются внереализационными доходами и подлежат учету в составе доходов при определении объекта налогообложения по УСН в силу пункта 1 статьи 346.15 НК РФ.

Составил доцент кафедры «Менеджмент»

В.Н. Ротова

Заведующий кафедрой «Менеджмент»

И.Н. Сычёва

4. Файл и/или БТЗ с полным комплектом оценочных материалов прилагается.