

**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 неуплатить 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, имевшуюся 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 регистрации физических и юридических лиц.*

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

|                      |                                          |
|----------------------|------------------------------------------|
| и 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 | ПК-3.2 Применяет порядок проведения |

|                      |                                                                            |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| и налоговый контроль | мероприятий налогового контроля и принципы<br>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 | ПК-3.2 Применяет порядок проведения |

|                      |                                                                                      |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| и налоговый контроль | мероприятий налогового контроля и принципы<br>налогового администрирования           |
|                      | ПК-3.3 Описывает порядок государственной<br>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.**