

Красноярский финансово-экономический колледж –  
филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

РАССМОТРЕНО:

на заседании цикловой комиссии:

бухгалтерского учета и анализа

протокол № 1

от « 01 » 09 2016г.

Щ Л.С. Щербакова

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по  
учебной работе

Б С.Ю. Биндарева

« 01 » 09 2016г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

к выполнению внеаудиторной самостоятельной работы по дисциплине

Государственный контроль бухгалтерской деятельности

для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

(углубленная подготовка)

Преподаватель:

Отливникова Т.Н.

г. Красноярск, 2016

## Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Задания для самостоятельной работы обучающихся
3. Критерии оценки самостоятельной работы обучающихся
4. Примерные вопросы к зачету
5. Список используемой литературы.

## 1. Пояснительная записка

Методические указания к выполнению внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по дисциплине Государственный контроль бухгалтерской деятельности предназначены для обучающихся по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка).

Цель методических указаний: оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по дисциплине Государственный контроль бухгалтерской деятельности.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических занятиях, для эффективной подготовки к экзамену.

Настоящие методические указания содержат работы, позволяющие обучающимся самостоятельно овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности, и направлены на формирование следующих компетенций:

ОК 01. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 03. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 04. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 05. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 06. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 07. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК 08. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 09. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

Данная дисциплина осуществляет подготовку к формированию профессиональных компетенций:

ПК3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В результате выполнения самостоятельных работ по дисциплине Государственный контроль бухгалтерской деятельности, обучающийся должен **уметь:**

работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, представителями контролирующих органов;

работать с законодательными и инструктивными материалами, осуществлять поиск необходимой информации для выполнения профессиональных задач;

проводить камеральные и выездные проверки налогового законодательства и законодательства о страховых взносах в государственные внебюджетные фонды;

составлять акты проверок, готовить проекты решений по ним;

оформлять протоколы об административном правонарушении;

осуществлять подготовку разногласий по актам проверок и материалов по их досудебному урегулированию.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать:**

органы, осуществляющие контроль бухгалтерской деятельности;

законодательство и подзаконные акты, регламентирующее порядок проведения проверок;

санкции за нарушение законодательства о налогах и сборах и страховых взносах в государственные внебюджетные фонды;

способы обеспечения исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

виды проверок налогового законодательства о налогах и сборах, их планирование, проведение, оформление результатов;

виды проверок правильности исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, их планирование, проведение и оформление результатов;

порядок составления актов проверок и принятия решений по ним;

порядок составления протоколов об административных правонарушениях;

порядок обжалования решений по актам проверок;

способы обеспечения обязанности по уплате налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды.

#### Перечень тем и часов практических внеаудиторных работ

Содержание тем	К- о часов
<b>Тема 1.1.</b> Сущность, цели и задачи государственного контроля бухгалтерской деятельности	2
<b>Тема 1.2.</b> Субъекты государственного контроля бухгалтерской деятельности	2
<b>Тема 2.1.</b> Учет налогоплательщиков в налоговых органах.	2
<b>Тема 2.2.</b> Виды налоговых проверок.	8
<b>Тема 2.3</b> Ответственность за нарушение налогового законодательства	8
<b>Тема 2.4.</b> Способы обеспечения обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов в бюджет	4
<b>Тема 2.5.</b> Камеральная налоговая проверка	4
<b>Тема 2.6</b> Выездная налоговая проверка	4
<b>Тема 2.7</b> Досудебное урегулирование разногласий по результатам налоговых проверок.	6
<b>Тема 3.1</b> Учет плательщиков страховых взносов	4
<b>Тема 3.2</b> Обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов	4
<b>Тема 3.3</b> Проверки плательщиков страховых взносов	8
<b>Тема 3.4</b> Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение	4
<b>Тема 3.5</b> Обжалование актов контролирующих органов и действий (бездействия) его должностных лиц	4
<b>Итого</b>	<b>64</b>

## 2. Задания для самостоятельной работы обучающихся

Количество часов самостоятельной работы обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка) 64 часа.

Описание каждой самостоятельной работы содержит: тему, цели работы, задания, основной теоретический материал, алгоритм выполнения типовых задач, порядок выполнения работы, формы контроля, требования к выполнению и оформлению заданий. Для получения дополнительной, более подробной информации по изучаемым вопросам, приведено учебно-методическое и информационное обеспечение.

### **Раздел 1. Бухгалтерская деятельность, как объект контроля государственных органов (4 часа).**

Тема 1.1. Сущность, цели и задачи государственного контроля бухгалтерской деятельности (2 часа).

Тема 1.2. Субъекты государственного контроля бухгалтерской деятельности (2 часа).

Цель. Изучить:

1. Виды бухгалтерской деятельности, подлежащие контролю государственных органов.

2. Органы, осуществляющие контроль бухгалтерской деятельности.

Задание: Составить схему:

1. Видов бухгалтерской деятельности, подлежащих контролю государственных органов.

2. Органов, осуществляющих контроль.

Порядок выполнения задания:

Необходимо самостоятельно проработать задание по учебнику под ред. Л.В. Перекрестова «Финансы и кредит» и рекомендуемую литературу для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данной дисциплине составить тест, подготовить реферат (доклад - группа обучающихся).

Темы сообщений:

1. Сущность, цели и задачи государственного контроля бухгалтерской деятельности

2. Субъекты государственного контроля бухгалтерской деятельности

Форма контроля: опрос по тесту, фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

После изучения I раздела «Бухгалтерская деятельность, как объект контроля государственных органов» проводится тестирование по пройденному материалу. Необходимо повторить весь законспектированный учебный материал и изученный самостоятельно.

### **Раздел 2. Налоговый контроль бухгалтерской деятельности (36 часов).**

Тема 2.1. Учет налогоплательщиков в налоговых органах (2 часа).

Тема 2.2. Виды налоговых проверок (8 часов).

Цель: Изучить:

1. Значение, цели и задачи учета налогоплательщиков в налоговых органах.
2. Значение, цели, задачи и различия налоговых проверок.

Задание: законспектировать второй вопрос, подготовить сообщение (реферат, доклад).

Порядок выполнения задания:

Проработать конспект, дополнительную литературу (на усмотрение) по заданным вопросам, подготовить сообщение (доклад, реферат).

Темы сообщений:

1. Постановка организации на учет в налоговых органах.
2. Снятие с учета организации в налоговых органах.
3. Виды налоговых проверок.
4. Порядок их планирования и назначения.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей, заслушивание сообщений.

Тема 2.3. Ответственность за нарушение налогового законодательства (8 часов).

Тема 2.4. Способы обеспечения обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов в бюджет (4 часа).

Цель. Изучить:

- 1.Срок давности привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
- 2.Срок исковой давности взыскания штрафов.
- 3.Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
4. Залог имущества, поручительство, пеня.

Задание: Знать понятие налогового правонарушения. Виды ответственности, способы обеспечения обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов.

Порядок выполнения задания:

При выполнении задания необходимо использовать рекомендуемую литературу и другие источники (на усмотрение), подготовиться к опросу, законспектировать вопрос: «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение», ответить на вопросы теста:

1. Тест. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
1. Предметом залога может быть:
  - a) Имущество;
  - b) ценные бумаги;
  - c) денежные средства;
  - d) все ответы верны.

2. Налоговым кодексом Российской Федерации залог имущества установлен статьей:
  - a) 78
  - b) 75
  - c) 73
  - d) 72
3. Налоговым кодексом Российской Федерации поручительство установлено статьей:
  - 1) 71
  - 2) 72
  - 3) 73
  - 4) 74
4. Пеня начисляется:
  - a) За каждый календарный день;
  - b) За каждый календарный месяц;
  - c) За каждый календарный год.
5. Процентная ставка пени принимается равной:
  - a) Ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
  - b) Одна трехсотая;
  - c) Одна трехсотая ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;
  - d) Одна третья ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.
6. Могут ли пени взыскиваться принудительно:
  - a) Да
  - b) Нет
7. Налоговым кодексом Российской Федерации начисление пени установлено статьей:
  - a) 75
  - b) 74
  - c) 71
  - d) 78
8. Пеня начисляется:
  - a) На сумму недоимки;
  - b) На сумму финансовых санкций;
  - c) На сумму недоимки и на сумму финансовых санкций.
9. Залог имущества оформляется договором:
  - a) Между залогодателем и организаций
  - b) Между залогодателем и индивидуальным предпринимателем
  - c) Между залогодателем и организаций, индивидуальным предпринимателем
  - d) Между залогодателем и налоговым органом
10. Поручительство оформляется в соответствии:
  - a) С гражданским законодательством
  - b) С налоговым законодательством



- c) С трудовым законодательством
11. Поручителем вправе выступать:
- a) Физическое лицо
  - b) Юридическое лицо
  - c) Физическое и юридическое лица
12. Несет ли банк ответственность за убытки, понесенные налогоплательщиком в результате приостановления его операций в банке
- a) Да
  - b) Нет
13. Приостановление операций по счетам в банках отменяется не позднее:
- a) 1 операционного дня
  - b) 5 операционных дней
  - c) 10 операционных дней
  - d) 15 операционных дней
14. Вправе ли банк открывать новые счета при наличии решения о приостановлении операций по счетам:
- a) Да
  - b) Нет
  - c) Да, но в количестве указанном в решении
15. Арест имущества может быть наложен на все имущество:
- a) Да
  - b) Нет
  - c) Налогоплательщик сам решает, на какое имущество налагать арест
16. При аресте имущества составляется:
- a) справка
  - b) акт
  - c) протокол
17. Сколько понятых должно участвовать при аресте имущества:
- a) 1
  - b) не менее 2
  - c) не менее 3
  - d) не менее 4
18. При аресте имущества должностное лицо должно предъявить следующие документы:
- a) Решение о наложении ареста
  - b) Санкция прокурора
  - c) Служебное удостоверение
19. Кто определяет нахождение имущества, на которое наложен арест:
- a) Налогоплательщики
  - b) Руководитель налогового органа
  - c) Понятые
20. В какой главе НК РФ указаны способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налога:
- a) 16
  - b) 13

- c) 11
- d) 21

21. Пеня начисляется:

- a) Со дня уплаты налога
- b) Со следующего дня за днем уплаты налога
- c) Со следующего месяца
- d) Со следующего квартала

22. Может ли третье лицо быть залогодателем:

- a) Да
- b) Нет

2. Выполнить практическую работу: Выездная налоговая проверка.

При проверке правильности исчисления налогоплательщиком налога на прибыль за истекший налоговый период установлено, что за налоговый период представительские расходы составили 615 тыс. руб., которые отнесены на затраты производства в целях налогообложения.

Налогоплательщик применяет кассовый метод по учету доходов и расходов. Расходы на оплату труда составили по начислению 14 880 тыс. руб., по оплате – 12 300 тыс. руб.

Требуется проверить правильность признания налогоплательщиком представительских расходов. Определить сумму заниженной (завышенной) налогооблагаемой прибыли, налога на прибыль, исчислить пени и финансовые санкции. Дата подписания акта выездной налоговой проверки 30.01.201.. г. Учетная ставка рефинансирования ЦБ РФ – 11% (условно).

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

Тема 2.5. Камеральная налоговая проверка (4 часа).

Цель. Изучить:

- 1 Порядок проведение камеральной проверки налоговых деклараций.
2. Порядок начисления налоговых санкций по результатам камеральной налоговой проверки.

Задание: Подготовиться к опросу, подготовить сообщение (доклад) на тему: «Камеральная налоговая проверка», ответить на вопросы теста.

Порядок выполнения задания:

Необходимо самостоятельно проработать дополнительную литературу для подготовки к опросу, а затем в рабочих тетрадях по данной дисциплине ответить на вопросы теста: «Камеральная налоговая проверка»

Тест.

Камеральная налоговая проверка

1. Налоговым кодексом Российской Федерации камеральная налоговая проверка установлена статьей:

- 1.87
- 2.88
- 3.89
- 4.90

2. Камеральная налоговая проверка проводится на территории:

1. Налогового органа
2. Налогоплательщика
3. Длительность камеральной налоговой проверки:

- 5) 1 месяц
- 6) 2 месяца
- 7) 3 месяца
- 8) 6 месяцев

4. При выявлении ошибок в налоговой декларации:

1. Об этом сообщается налогоплательщику
2. Проводится выездная налоговая проверка
3. Требуется от налогоплательщика в течение 15 дней представить пояснения и внести соответствующие исправления
4. Требуется от налогоплательщика в течение 5 дней представить пояснения и внести соответствующие исправления
5. При выявлении налоговых правонарушений по окончании проверки

составляется:

1. Справка
2. Акт
3. Требование об уплате

6. Имеет ли налоговый орган право истребовать документы, подтверждающих право применения льгот:

1. Да
2. Нет

7. Имеет ли налоговый орган право истребовать дополнительные документы, которые не представляются с налоговой декларацией:

1. Да
2. Нет

Форма контроля: ответить на вопросы теста.

Тема 2.6. Выездная налоговая проверка (4 часа).

Цель. Изучить:

1. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
2. Оформление акта выездной налоговой проверки.
3. Подготовка проектов решений по акту выездной налоговой проверки.
4. Оформление протоколов об административном правонарушении.

Задание: Ответить на поставленные вопросы (устно), подготовиться к опросу, ответить на вопросы теста, выполнить практическую работу.

Порядок выполнения задания: Необходимо проанализировать изученный материал и в рабочей тетради ответить на вопросы теста, выполнить практическую работу по предложенному заданию.

Тест: «Выездная налоговая проверка»

1. Налоговым кодексом Российской Федерации выездная налоговая проверка установлена статьей:

1. 87;

2. 88;
3. 89;
4. 90.

2. Решение о проведении выездной налоговой проверки выносится:

1. Налоговым органом;
2. Налогоплательщиком;
3. Судом.

3. Налоговая проверка может проводиться:

- 1). Только по одному налогу;
- 2). По нескольким налогам;
- 3). Только по налогу на прибыль.

4. Предмет проверки:

- 1). Организация;
- 2). Правильность исчисления;
- 3). Индивидуальный предприниматель;
- 4). Своевременность уплаты.

5. Выездная налоговая проверка может охватывать период, не более

чем:

- 1). Год;
- 2). Квартал;
- 3). Три года;
- 4). Четыре года.

6. Длительность выездной налоговой проверки:

- 1). 1 месяц;
- 2). 2 месяца;
- 3). 3 месяца.

7. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется:

- 1). Со дня вынесения решения о проведении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке;
- 2). Со дня вынесения решения о проведении проверки и до дня составления акта о проведенной проверке;
- 3). Со дня фактического начала проверки и до дня составления справки о проведенной проверке;
- 4). Со дня фактического начала проверки и до дня составления акта о проведенной проверке;

8. В последний день проверки проверяющий обязан составить:

- 1). Решение;
- 2). Акт;
- 3). Справку;
- 4). Требование.

9. Срок приостановления выездной налоговой проверки не должен превышать:

- 1). 10 дней;
- 2). 15 дней;
- 3). 2 месяцев;

- 4). 3 месяцев;
- 5). 6 месяцев.

10. При проведении самостоятельной налоговой проверки филиалов организации срок проверки не может превышать:

1. Ответить:

- 1). 1 месяц;
- 2). 2 месяца;
- 3). 3 месяца.

2. Выполнение практического задания: «Выездная налоговая проверка».

Задание:

Оформить на бланке «Постановление о проведении Выездной налоговой проверки» на основании следующих данных:

1. Дата оформления Постановления о проведении ВВП – 19 января 201. г.
2. Наименование населенного пункта, место нахождения налоговой инспекции: г. Красноярск.
3. Наименование налогового органа, осуществляющего ВВП: Межрайонная инспекция МНС РФ №21 по г. Красноярску.
4. Классный чин, фамилия, инициалы руководителя налогового органа, осуществляющего ВВП
  - Советник налоговой службы 2 ранга
  - Фамилия
  - Инициалы
5. АО «Стандарт» ликвидируется
6. ИНН: 2374852651
7. ВВП проводится в соответствии с Программой, прилагаемой к данному постановлению (условно).
8. Дата образования предприятия АО «Стандарт» – 10 января 1990 года.
9. Период поведения ВВП: с 10 января 201. года по 15 января 201. года.
10. Проведение проверки поручается:
  - Фамилия
  - Имя
  - Отчество
  - Занимаемая должность
  - Классный чин
11. Руководитель межрайонной инспекции МНС РФ №21 по г. Красноярску.
  - Фамилия
  - Имя
  - Отчество

Классный чин: Советник налоговой службы 2 ранга.
12. Руководитель ликвидируемой организации АО «Стандарт»
  - Фамилия
  - Имя

- Отчество
- Дата получения постановления о проведении ВМП – 19 января 201.. года.

Темы сообщений:

1. Оформление справки и акта выездной налоговой проверки;
2. Подготовка проектов решений по результатам выездной налоговой проверки;
3. Оформление требований на уплату налога по результатам проверки.
4. Оформление протоколов об административном правонарушении за нарушение налогового законодательства

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей, заслушивание сообщений.

Тема 2.7. Досудебное урегулирование разногласий по результатам налоговых проверок (6 часа).

Цель. Изучить:

1. Порядок рассмотрения разногласий.
2. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

Задание: Проработать нормативные акты, налоговый кодекс. Провести анализ изученного материала, составить вопросы для фронтального опроса.

Порядок выполнения задания: необходимо проработать нормативные акты, налоговый кодекс, дополнительную литературу. В рабочих тетрадях по дисциплине подготовить:

2. Вопросы для фронтального опроса;
3. Сообщение (реферат, доклад).

Форма контроля: фронтальный опрос по теме.

После изучения II раздела «Налоговый контроль бухгалтерской деятельности», с целью закрепления изученного материала проводится проверка тетрадей. Необходимо повторить весь законспектированный, самостоятельно изученный материал, ход решения задач, правильность заполнения необходимых документов

### **Раздел 3. Контроль государственных внебюджетных фондов за уплатой страховых взносов (24 часа).**

Тема 3.1. Учет плательщиков страховых взносов (4 часа).

Тема 3.2. Обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов (4 часа).

Цель. Изучить:

1. Значение, цели и задачи учета плательщиков страховых взносов в органах государственных внебюджетных фондов.
2. Начисление пени за несвоевременную уплату страховых взносов.

### 3. Исполнение обязанности по уплате страховых взносов.

Задание: Знать учет постановки и снятие с учета плательщиков страховых взносов, подготовиться к опросу. Подготовить сообщение (доклад, реферат – группа назначенных обучающихся).

Темы сообщений:

1. Порядок постановки на учет налогоплательщиков в налоговом органе.

2. Цели и задачи учета плательщиков страховых взносов в органах государственных внебюджетных фондов.

Порядок выполнения задания: необходимо на основании лекционного материала, изученной дополнительной литературы составить вопросы для фронтального опроса в рабочей тетради. Ответить на вопросы теста письменно.

Тренировочный тест:

1. Могут ли пени взыскиваться принудительно:

- 1) Да
- 2) Нет

2. Налоговым кодексом Российской Федерации начисление пени установлено статьей:

- 1) 75
- 2) 74
- 3) 71
- 4) 78

3. Пеня начисляется:

- 1) На сумму недоимки
- 2) На сумму финансовых санкций
- 3) На сумму недоимки и на сумму финансовых санкций

4. Пеня начисляется:

- 1) За каждый календарный день
- 2) За каждый календарный месяц
- 3) За каждый календарный год

5. Процентная ставка пени принимается равной:

- 1) Ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации
- 2) Одна трехсотая
- 3) Одна трехсотая ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации

4) Одна третья ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Форма контроля: фронтальный опрос, выборочная проверка тетрадей.

### Тема 3.3 Проверки плательщиков страховых взносов (8 часов).

Цель. Изучить:

1. Виды проверок: камеральная и выездная проверка.
2. Порядок планирования, организации и проведения проверок.

### 3. Оформление результатов проверок

**Задание:** Подготовить реферат по теме: «Проведение (выездной, камеральной) налоговой проверки правильности исчисления и уплаты страховых взносов». Выполнить практическое задание.

**Порядок выполнения задания:** необходимо изучить лекционный материал, дополнительную рекомендуемую литературу по заданию, подготовить доклад (реферат), заполнить акт проверки (условно).

Задание 1.

#### АКТ № КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименование организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

\_\_\_\_\_ (место составления)

\_\_\_\_\_ (дата)

Мною,

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О. сотрудника налогового органа с указанием наименования налогового органа, который он представляет)

проведена камеральная налоговая проверка на основе первичной либо уточненной (корректирующей) налоговой декларации (расчета)

\_\_\_\_\_ (наименование налога (сбора))

(полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименование организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

предоставленно

й

\_\_\_\_\_ в \_\_\_\_\_ (дата) \_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)

за период \_\_\_\_\_,

регистрационный номер налоговой декларации (расчета) и других документов.

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

#### 1. Общие положения

1.1. Проверка начата \_\_\_\_\_, окончена \_\_\_\_\_ (дата) \_\_\_\_\_ (дата).

1.2. Место нахождения организации (филиала, представительства) или место жительства физического лица:

1.3. Настоящая камеральная налоговая проверка проведена на основе налоговой декларации (расчета) и следующих документов:



(указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов)

1.4. В ходе камеральной налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля:

(указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки)

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

(приводятся документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов)

3. Выводы и предложения проверяющего по устранению выявленных нарушений

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата, не перечисление в бюджет)\* \_\_\_\_\_  
(наименование налога (сбора))

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб.;  
(налоговый (отчетный) период)

3.1.2. Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб.;  
(налоговый (отчетный) период)

- при применении специального налогового режима

\_\_\_\_\_ (указать применяемый специальный налоговый режим)  
за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб.;  
(налоговый (отчетный) период)

3.1.3. Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к возмещению из бюджета,

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб.;  
(налоговый период)

3.1.4. Исчисление в завышенном размере суммы налога (сбора)\*:

\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ руб.;  
(наименование налога (сбора)) (налоговый (отчетный) период)

3.1.5. \_\_\_\_\_  
(приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушения законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельствах)

3.2. По результатам проверки предлагается:

\* В случае ведения налоговым органом карточек "Расчеты с бюджетом" в разрезе бюджетов сумма налога (сбора) указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету.

## 3.2.1. Взыскать с

(сокращенное наименование организации)

или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, или Ф.И.О. физического лица)

а) суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) (не перечисленных (не полностью перечисленных) налогов (сборов) в размере \_\_\_\_\_ руб.,

в том числе:

\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ руб.;

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

\_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ руб.;

(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

б) пени за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или не перечисление) налогов (сборов).

3.2.2. Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

(налоговый (отчетный)  
период)

- при применении специального налогового режима

(указать применяемый специальный налоговый режим)

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

(налоговый (отчетный)  
период)

3.2.3. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость

за \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб.;

(налоговый период)

3.2.4. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета;

3.2.5. \_\_\_\_\_

(приводятся другие предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах)

3.2.6. Привлечь \_\_\_\_\_

(сокращенное наименование организации)

или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, или Ф.И.О. физического лица)

к налоговой ответственности, предусмотренной:

а) пунктом \_\_\_\_\_ статьи \_\_\_\_\_ Налогового кодекса Российской Федерации

за \_\_\_\_\_ ;

(указывается состав налогового правонарушения)

б)

Приложения: на \_\_\_\_\_ листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте камеральной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в:

\_\_\_\_\_ (наименование налогового органа)

письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Подпись лица, проводившего проверку

Подпись руководителя организации  
(физического лица)  
(их представителя)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Экземпляр акта с \_\_\_\_\_ приложениями на \_\_\_\_\_ листах получил:  
(количество приложений)

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О. руководителя организации или Ф.И.О. физического лица (Ф.И.О. их представителя))

\_\_\_\_\_ (дата)

\_\_\_\_\_ (подпись)

## Задание 2.

Оформить на бланке «Требование №1 о предоставлении документов для проведения ВМП» по АО «Стандарт» на основании следующих данных:

1. Наименование населенного пункта местонахождение налоговой инспекции.
2. Дата оформления «Требования №1 о предоставлении документов о проведении ВМП» за период с \_\_\_ января 201\_\_ г. по \_\_\_ \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

3. Требуется представить документы (условно):

3.1 Бухгалтерские балансы

3.2 «Отчеты о финансовых результатах»

3.3 «Отчеты о движении денежных средств»

3.4 Книги продаж

3.5 Книги покупок

3.6 Кассовые книги

3.7 Журналы ордера №1, 2, 6, 7

3.8 Ведомость №16

3.9 Документы по расчетному счету

3.10 Книги регистрации счетов-фактур.

Всего \_\_\_\_\_ листов

4. Документы предоставить до \_\_ января 201\_\_года в помещение налоговой инспекции по адресу: г. Красноярск, ул. Спартаковцев, 47 а, кб.310

5. Главный государственный налоговый инспектор советник налоговой службы 3 ранга

Ф.И.О.

6. Требование получил: \_\_\_\_\_

Руководитель АО «Стандарт»

\_\_\_\_ января 201\_\_ г.

Подпись

### Задание 3.

Оформить на бланке «Уведомление» о сроке проведения ВМП по АО «Стандарт» на основании следующих данных:

1. Наименование населенного пункта местонахождение налоговой инспекции.

2. Дата оформления «Уведомления» - \_\_\_\_\_ 201\_\_ года

3. Главный государственный налоговый инспектор советник налоговой службы 3 ранга

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

\_\_\_\_\_  
подпись

4. Копию уведомления получил:

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О. руководителя АО «Стандарт»

\_\_\_\_\_  
подпись

### Задание 4.

Оформит справку на бланке о завершении ВМП по АО «Стандарт» на основании следующих данных:

1. ВМП начата \_\_ января 201\_\_ г. в соответствии с постановлением налогового органа от \_\_\_\_\_ 201\_\_ года.

2. Окончена ВМП \_\_\_\_\_ 201\_\_ года. Проверка произведена по вопросам исчисления и своевременности внесения в бюджет налогов и платежей во внебюджетные фонды в соответствии с программой проверки.

3. Акт проверки будет составлен в 2-месячный срок и вручен Вам в соответствии с требованиями ст. 100 НК РФ.

4. Государственный налоговый инспектор советник налоговой службы 3 ранга:

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

\_\_\_\_\_  
подпись

5. Копию справки получил:

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О. руководителя АО «Стандарт»

\_\_\_\_\_  
подпись

Форма контроля: фронтальный опрос - оформление результатов проверок.

Тема 3.4. Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение (4 часа).

Тема 3.5. Обжалование актов контролирующих органов и действий (бездействия) его должностных лиц (4 часа).

Цель. Изучить:

1. Понятие нарушения законодательства о страховых взносах и порядок привлечения к ответственности.

2. Виды ответственности.

3. Санкции за нарушение законодательства о страховых взносах.

4. Право на обжалование.

5. Порядок обжалования.

Задание: выполнить решение задач в рабочей тетради по дисциплине, подготовиться к опросу, подготовить реферат (доклад группой обучающихся).

Порядок выполнения задания: Проработать рекомендуемую литературу по данному вопросу, на основании лекционного материала и дополнительной литературы:

1. Выполнить решение задач по проверке правильности начисления и уплаты страховых взносов;

2. Определить санкции по НК РФ за нарушение законодательства о страховых взносах.

3. Оформить протокол рассмотрения разногласий.

4. Решение о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения

Задание 1

Провести выездную налоговую проверку в Акционерном обществе «Стандарт» за I квартал текущего года по вопросу правильности определения выручки от реализации продукции на основании следующих данных.

Согласно учетной политике предприятия для целей налогообложения доходы и расходы определяются методом начисления. АО «Стандарт» в течение I квартала текущего года отгружало продукцию АО «Пилот»:

1. 30 января текущего года отгружено продукции на 950 000 руб., в т.ч. НДС. Оплата на расчетный счет поступила 03 февраля текущего года. Себестоимость отгруженной продукции – 620 400 руб.

2. 1 февраля текущего года отгружено продукции на 382 200 руб., в т.ч. НДС. Оплата на расчетный счет поступила 15 февраля текущего года. Себестоимость отгруженной продукции – 212 500 руб.

3. 2 марта текущего года в соответствии с заключенным между АО «Стандарт» и АО «Пилот» договором отгружено продукции на 1 440 700 руб., в т.ч. НДС. Срок оплаты 12 апреля текущего года. Себестоимость отгруженной продукции – 958 000 руб.

4. 18 марта текущего года отгружено продукции на 360 000 руб., в т.ч. НДС. Оплата на расчетный счет поступила 25 марта текущего года. Себестоимость отгруженной продукции – 180 900 руб.

АО «Стандарт» в отчетной форме «Отчет о финансовых результатах» отразило выручку по строке 010 в сумме 2 239 760 руб. В декларации по НДС отразило налог в сумме 245 333 руб., налог на прибыль – 30 540 руб.

### Задание 2.

Провести выездную налоговую проверку в АО «Стандарт» за I квартал текущего года по вопросу правильности списания материалов на производство продукции на основании следующих данных.

Согласно учетной политике предприятия списание материалов на производство продукции производится по средней стоимости их изготовления.

Остатки материалов на 1 января текущего года:

- количество 3 740 кг на сумму 15 800 руб.

Поступили материалы за I квартал текущего года:

Месяц	Кол-во поступивших материалов (кг).	Общая стоимость поступивших материалов (руб.)
1	2	3
Январь	7 630	54 120
Февраль	7 750	56 370
Март	7 890	57 900
ИТОГО:	23 270	168390

Расход материалов (списанных в Дт 20) составил за I квартал текущего года:

Месяц	Кол-во (кг)	Сумма (руб.)
1	2	3
Январь	4 560	40 550
Февраль	4 660	43 600
Март	5 720	50 710
ИТОГО:	14 940	134 860

Остатки материалов на 1 апреля текущего года:

- количество 8 330 кг на сумму 33 530 руб.

Форма контроля: выборочная проверка тетрадей, заслушивание сообщений.

После изучения III раздела «Контроль государственных внебюджетных фондов за уплатой страховых взносов» с целью закрепления изученного материала проводится тестирование. Необходимо повторить весь законспектированный, самостоятельно изученный материал, ход решения задач, правильность заполнения необходимых документов.

### **3. Критерии оценки самостоятельной работы обучающихся**

Оценка «5» ставится тогда, когда:

- Обучающийся свободно применяет знания на практике;
- Не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала;
- Выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется в ответах на видоизмененные вопросы;
- Усваивает весь объем программного материала;
- Материал оформлен аккуратно в соответствии с требованиями;

Оценка «4» ставится тогда когда:

- Обучающийся знает весь изученный материал;
- Отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя;
- Обучающийся умеет применять полученные знания на практике;
- В условных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя;
- Материал оформляет недостаточно аккуратно, но в соответствии с требованиями;

Оценка «3» ставится тогда когда:

- Обучающийся обнаруживает освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя;
- Предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и испытывает затруднения при ответах на воспроизводящие вопросы;
- Материал оформляет не аккуратно или не в соответствии с требованиями.

Оценка «2» ставится тогда когда:

- У обучающегося имеются отдельные представления о изучаемом материале, но большая часть его не усвоена;
- Материал оформлен не в соответствии с требованиями;

#### 4. Примерные вопросы к зачету

1. Задачи, цели и значение налогового контроля
2. Организация и методика проведения налоговых проверок
3. Виды налоговых проверок
4. Методы определения доходов и расходов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации
5. Формы налогового контроля
6. Права налогоплательщиков
7. Обязанности налогоплательщиков
8. Права налоговых органов
9. Обязанности налоговых органов
10. Виды налоговых правонарушений
11. Финансовые санкции за нарушение срока постановке на учет
12. Финансовые санкции за уклонения от постановки на учет в налоговом органе
13. Финансовые санкции за непредставление налоговой декларации
14. Финансовые санкции за грубое нарушение учета доходов и расходов и объектов налогообложения
15. Финансовые санкции за неуплату или неполную уплату сумм налога
16. Виды налогового контроля
17. Участие свидетеля
18. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки
19. Осмотр
20. Истребование документов при проведении налоговой проверки
21. Выемка документов и предметов
22. Экспертиза
23. Привлечение специалистов, участие переводчиков и понятых
24. Залог имущества
25. Поручительство
26. Пеня
27. Приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей
28. Арест имущества
29. Камеральная налоговая проверка
30. Порядок назначения выездных налоговых проверок
31. Состав и содержание акта выездной налоговой проверки
32. Порядок подписания, вручения акта выездной налоговой проверки



33. Порядок рассмотрения и вынесения решения по результатам налоговой проверки

34. Подготовка требований об уплате недоимки по налогам и пени, штрафных санкций, порядок их вручения налогоплательщику

35. Порядок обжалования актов налоговых органов и действие или бездействие их должностных лиц

36. Проверка правильности определения доходов от реализации товаров

37. Проверка правильности определения суммы расходов, связанных с производством и реализацией продукции, товаров, услуг

38. Проверка правильности списания материальных расходов на производство продукции, работ, услуг

39. Проверка правильности отнесения на затраты производства расходов на оплату труда

40. Проверка правильности начисления амортизации по основным средствам

41. Проверка правильности начисления амортизации по нематериальным активам

42. Проверка правильности включения в затраты на производство продукции, работ, услуг расходов на командировки в целях налогообложения

43. Проверка правильности включения в затраты на производство продукции, работ, услуг расходов на рекламу в целях налогообложения

44. Проверка правильности включения в затраты на производство продукции, работ, услуг расходов на подготовку и переподготовку кадров в целях налогообложения

45. Проверка правильности включения в затраты на производство продукции, работ, услуг представительских расходов в целях налогообложения

46. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности организации фактической прибыли (убытка) от реализации товаров, продукции, работ, услуг

47. Проверка правильности определения результатов от внереализационных операций

48. Проверка правильности составления расчетов (налоговых деклараций), представленных налогоплательщиком по налогу на прибыль организаций

49. Проверка правильности составления расчетов (налоговых деклараций), представленных налогоплательщиком по налогу на добавленную стоимость

50. Проверка правильности составления расчетов (налоговых деклараций), представленных налогоплательщиком по транспортному налогу

51. Проверка правильности составления расчетов (налоговых деклараций), представленных налогоплательщиком по налогу на доходы физических лиц

52. Проверка правильности составления расчетов (налоговых деклараций), представленных налогоплательщиком по единому социальному налогу

53. Проверка правильности составления расчетов (налоговых деклараций), представленных налогоплательщиком по налогу на имущество организаций

54. Проверка правильности составления расчетов (налоговых деклараций), представленных налогоплательщиком по земельному налогу

55. Проверка правильности составления расчетов (налоговых деклараций), представленных налогоплательщиком по упрощенной системе налогообложения

56. Проверка правильности составления расчетов (налоговых деклараций), представленных налогоплательщиком по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

57. Проверка правильности включения в затраты на производство продукции (работ, услуг) компенсационных выплат работникам по использованию в служебных целях личного легкового транспорта в целях налогообложения

58. Особенности налоговых проверок федеральных налогов и сборов

59. Особенности налоговых проверок региональных налогов

60. Особенности налоговых проверок местных налогов

## 5. Список используемой литературы

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изм. и доп.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с изм. и доп.)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015) (с изм. и доп.)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп.)
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с изм. и доп.)
6. Приказ Минфина России от 02.07.2012 N 99н (ред. от 26.12.2013) "Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию, (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлению форм налоговых деклараций (расчетов) и разъяснению порядка их заполнения"
7. Приказ ФНС России от 25.02.2009 N ММ-7-6/85@ (ред. от 17.03.2015) "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в соответствии с Административным регламентом ФНС России, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2012 N 99н"
8. Постановление Правительства РФ от 12.02.1994 N 101 (ред. от 10.08.2016) "О Фонде социального страхования Российской Федерации"
9. Федеральный закон от 30.11.2011 N 372-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации»
10. Постановление Правительства РФ от 12.02.1994 N 101 (ред. от 10.08.2016) "О Фонде социального страхования Российской Федерации"
11. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"

Дополнительные источники:

Журналы:

Бюджетный учет и отчетность  
Главный бухгалтер  
Налоговый курьер  
Налоговый вестник  
Налоговый учет для бухгалтера  
Советник бухгалтера

СПО

Финансы

Финансист

Газеты:

Вестник

Известия

Красноярский рабочий

Коммерсант

Налоговый вестник

Российская Газета

Росгосстрах

Информационные ресурсы:

Справочно – правовая система «Гарант»,

Справочно – правовая система «Консультант Плюс».

Интернет-ресурсы:

[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

[www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru)

[www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru)

[www.kadis.ru](http://www.kadis.ru)

