

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной,
воспитательной работе и
молодежной политике
доцент Ю.З. Кирова



«25» _____ 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Организация и методика проведения налоговых проверок

Специальность: *38.05.01 Экономическая безопасность*

Специализация: *Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности*

Название кафедры: *Экономическая безопасность, учет и анализ*

Квалификация: *экономист*

Форма обучения: *очная, заочная*

Кинель 2023

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является формирование у обучающихся системы компетенций для решения профессиональных задач по проведению налоговых проверок.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о сущности, видах, формах и роли налогового контроля в современных условиях хозяйствования России;
- освоение теоретических основ организации и методики проведения камеральных и выездных налоговых проверок в соответствии с законодательством РФ;
- формирование практических навыков проведения налоговых проверок по отдельным видам налогов и оформления документации по налоговым проверкам.

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина Б1.В.15 «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Дисциплина изучается в 7 семестре на 4 курсе в очной и заочной формах обучения.

3 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ / ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ЗАВЕРШЕНИИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций (в соответствии с ФГОС ВО и требованиями к результатам освоения ОПОП):

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	ИД-1/УК-1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	Знает методы анализа системы налогового учета предприятия, способы выявления налоговых нарушений, проведения налоговых проверок; Умеет осуществить анализ проблемной ситуации, выявить ее составляющие, их функции, связи между ними и т.д. Владеет методикой проведения налоговых проверок для выявления недостатков и нарушений на предприятии в системе налогового учета.
	ИД-2/УК-1 Осуществляет поиск, отбор и систематизацию информации для определения альтернативных вариантов решений	Знает принципы сбора, отбора и обобщения финансовой информации для решения профессиональных задач в части проведения налоговых проверок; Умеет осуществлять поиск алгоритмов решения поставленной проблемной ситуации на основе доступных источников информации; Владеет навыками поиска, отбора и систематизации информации для определения альтернативных вариантов организации налогового учета на предприятии.
	ИД-3/УК-1 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников	Знает способы оценки адекватности и достоверности информации о проблемной ситуации в части организации налогового учета на предприятии; Умеет критически оценивать надежность источников

		<p>ков информации, работает с противоречивой информацией из разных источников при проведении налоговых проверок;</p> <p>Владеет навыками оценки надежности источников информации, необходимой для проведения налоговых проверок.</p>
	<p>ИД-4/УК-1 Предлагает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарного подходов с учетом ограничений и рисков</p>	<p>Знает методологию сбора и обработки информации для проведения налоговых проверок, алгоритмы их проведения;</p> <p>Умеет выявлять проблемные ситуации, используя методики проведения налоговых проверок, осуществлять поиск решений проблемных ситуаций, опираясь на результаты проведенных налоговых проверок;</p> <p>Владеет навыками выбора вариантов решения с использованием методов проведения налоговых проверок.</p>
<p>ПК-1 Способен осуществлять поиск необходимой информации в различных источниках для решения проблем управления финансовыми, страховыми, налоговыми и иными рисками в системе экономической безопасности</p>	<p>ИД-2/ПК-1 Классифицирует риски, проводит идентификацию и оценку, определяет границы приемлемости финансового риска</p>	<p>Знает виды налоговых правонарушений и ответственности за нарушение налогового законодательства, понятие, характеристики и виды налоговых рисков;</p> <p>Умеет определять внешние и внутренние факторы возникновения налоговых рисков, идентифицировать и классифицировать налоговые риски;</p> <p>Владеет методикой проведения налоговых проверок с целью выявления нарушений законодательства о налогах и сборах и оценки налоговых рисков.</p>
	<p>ИД-3/ПК-1 Подбирает необходимую информацию для анализа и оценки рисков, факторов внешней среды, а также рыночной информации</p>	<p>Знает методы сбора и обработки информации о состоянии расчетов предприятия с бюджетом по налогам и сборам;</p> <p>Умеет найти необходимую информацию для анализа и оценки налоговых рисков, факторов внешней среды, а также рыночной информации при проведении налоговых проверок;</p> <p>Владеет навыками использования данных регистров налогового учета и налоговой отчетности для оценки налоговых рисков, факторов внешней среды, а также рыночной информации</p>
	<p>ИД-4/ПК-1 Проводит мероприятия по мониторингу, анализу и контролю предпринимательских рисков организации</p>	<p>Знает принципы проведения налогового мониторинга, методики выявления и оценки налоговых рисков;</p> <p>Умеет проводить работы по выявлению, анализу налоговых рисков, оценивать контрольные процедуры, применяемые при проведении налоговых проверок, на предмет их полноты и точности;</p> <p>Владеет методикой организации налогового мониторинга, анализа и контроля предпринимательских рисков организации, связанных с ведением налогового учета.</p>
<p>ПК-2 Способен осуществлять экспертную оценку факторов риска, оценивать возможные экономические потери в случае</p>	<p>ИД-1/ПК-2 Знает теоретические основы методов и моделей анализа и оценивания рисков в деятельности организации, основные подходы к оценке эффективности управления рисками</p>	<p>Знает теоретические основы методов и моделей анализа и оценивания налоговых рисков в деятельности организации, основные подходы к оценке эффективности управления налоговыми рисками;</p> <p>Умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;</p> <p>Владеет навыками оценки изменений налоговых</p>

нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы		обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта
	ИД-2/ПК-2 Применяет риск-ориентированный подход в вопросах экономической безопасности	Знает основные задачи риск менеджмента в сфере налогообложения, порядок сбора информации, необходимой для управления налоговыми рисками; Умеет определять совокупность факторов возникновения налоговых рисков, уровень угроз, связанных с налоговыми рисками; Владеет риск-ориентированным подходом в вопросах экономической безопасности предприятия в сфере налогообложения.
	ИД-3/ПК-2 Разрабатывает предложения по совершенствованию системы управления рисками в организации	Знает тактики и стратегии борьбы с угрозами возникновения налоговых рисков; Умеет осуществлять экспертную оценку факторов возникновения налоговых рисков, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы; Владеет методами разработки программы мероприятий по снижению уровня налоговых рисков и введение ее в работу.
ПК-3 Способен реализовывать мероприятия по получению юридически значимой информации, проверять, анализировать, оценивать и использовать в интересах выявления рисков, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности, пресечения и расследования преступлений и иных правонарушений в сфере экономики	ИД-1/ПК-3 Знает законодательство, нормативные правовые акты и правила внутреннего распорядка в целях экономической безопасности, перечень и признаки экономических преступлений в отношении хозяйствующего субъекта	Знает налоговое законодательство, перечень и признаки экономических преступлений в сфере налогообложения; Умеет в ходе налоговой проверки выявлять нарушения, приводящие к доначислению налогов, неэффективному налогообложению, усилению налогового бремени, уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства; Владеет навыками выявления признаков налоговых правонарушений.
	ИД-2/ПК-3 Определяет источники информации для проведения финансового расследования в целях экономической безопасности организации	Знает источники информации для проведения налоговых проверок в целях экономической безопасности организации; Определяет источники информации для проведения налоговых проверок в целях экономической безопасности организации; Владеет инструментальными средствами для обработки экономических данных при проведении налоговых проверок.
	ИД-3/ПК-3 Подготавливает аналитические материалы о выявлении в организации операций (сделок), имеющих признаки неправомерности и необычности	Знает порядок и методику подготовки отчетов и иных документов по результатам проведенных налоговых проверок; Умеет готовить аналитические материалы о выявлении в организации операций (сделок), имеющих признаки неправомерности с точки зрения налогового законодательства; Владеет навыками подготовки отчетов, справок по результатам проведения налоговых проверок.
	ИД-4/ПК-3 Выполняет экспертные процедуры с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов	Знает методики судебных экономических экспертных исследований, применяемых в ходе налоговых проверок; Умеет выполнять экспертные процедуры с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов

		при проведении налоговых проверок; Владеет методикой организации и проведения налоговых проверок по различным видам налогов.
ПК-4 Способен юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности	ИД-1/ПК-4 Знает сущность и содержание основных категорий и понятий, институтов, правоотношений в отдельных отраслях материального и процессуального права, регулирующих правоотношения в сфере экономики	Знает сущность и содержание основных категорий и понятий, нормативных актов, регулирующих правоотношения в сфере налогообложения; Умеет применять знания налогового кодекса и нормативно-правовой базы ФНС РФ; Владеет навыками юридически правильно квалифицировать факты, события и обстоятельства, создающие угрозы экономической безопасности в сфере налогообложения.
	ИД-2/ПК-4 Демонстрирует умения толковать и правильно применять правовые нормы, анализировать факты хозяйственной жизни и возникающие в связи с ними правоотношения, выявлять проблемы экономического характера	Знает нормы налогового законодательства, основные мероприятия, осуществляемые налоговыми органами при проведении налоговых проверок; Умеет толковать и правильно применять правовые нормы НК РФ, анализировать факты хозяйственной жизни и возникающие в связи с ними правоотношения, выявлять проблемы в сфере налогообложения; Владеет навыками анализа результатов налогового контроля, исследования и обобщения причин и последствий, выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовки предложений, направленных на их устранение.
	ИД-3/ПК-4 Владеет навыками работы с правовыми актами, навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности	Знает принципы работы с нормативными актами в сфере налогообложения, судебную практику по вопросам налогообложения; Умеет осуществлять мониторинг и анализировать законодательство о налогах и сборах, Владеет навыками работы с правовыми актами, навыками анализа различных правовых явлений, юридических фактов, правовых норм и правовых отношений в сфере налогообложения.
	ИД-4/ПК-4 Знает процессуальный порядок назначения экономической экспертизы, ее проведения, оформления результатов и выводов; методы проведения судебных экономических экспертиз и исследований	Знает роль экспертизы при налоговых правонарушениях, процессуальный порядок назначения и проведения экспертизы налоговыми органами, оформления её результатов и выводов; Умеет применять знания методов судебной налоговой экспертизы; Владеет навыками проведения налоговой экспертизы.
ПК-8 Способен планировать, организовывать и проводить контрольно-ревизионные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений требований экономической	ИД-1/ПК-8 Демонстрирует знания форм, объектов, принципов, приемов и методики проведения контрольно-ревизионных мероприятий в отношении деятельности хозяйствующих субъектов	Знает формы, объекты, принципы, приемы и методики проведения контрольно-ревизионных мероприятий в отношении деятельности хозяйствующих субъектов в части исполнения налоговых обязательств; Умеет осуществлять налоговый контроль и проводить налоговые проверки; Владеет принципами, приемами и методиками проведения контрольно-ревизионных мероприятий, направленных на установление правильности исчисления и полноты уплаты налогов и выявление нарушений требований налогового законодательства.
	ИД-2/ПК-8 Демонстрирует умение определять направления проверки, составлять	Знает направления проведения налоговой проверки, порядок составления плана и программы проведения налоговой проверки;

ской безопасности	план и программу проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, документировать контрольно-ревизионные мероприятия	<p>Умеет документально подтверждать факты нарушения налогового законодательства, выявленные в ходе налоговой проверки;</p> <p>Владеет навыками проверки соответствия формирования налогооблагаемой базы и сумм налоговых отчислений нормам налогового законодательства.</p>
	ИД-4/ПК-8 Применяет методы и приемы контрольно-ревизионной работы к конкретным объектам, подлежащим ревизии с целью выявления нарушений требований экономической безопасности	<p>Знает ход выполнения процессуальных действий, направленных на исследование первичных учетных документов, используемых при определении элементов налогообложения, регистров учета и отчетности;</p> <p>Умеет применять методы и приемы контрольно-ревизионной работы к конкретным объектам, подлежащим ревизии с целью выявления нарушений требований экономической безопасности в части налогообложения;</p> <p>Владеет методами и приемами проведения налоговых проверок.</p>
ПК-9 Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение	ИД-1/ПК-9 Выявляет сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю с целью выявления нарушений требований экономической безопасности	<p>Знает способы выявления сомнительных операций, противоправных действий, нарушающих налоговое законодательство;</p> <p>Умеет выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю с целью выявления нарушений требований экономической безопасности в сфере налогообложения;</p> <p>Владеет навыками выявления сомнительных операций с целью раскрытия налоговых правонарушений.</p>
	ИД-2/ПК-9 Демонстрирует умение анализировать результаты проведенных инвентаризаций, ревизий, аудиторских и иных проверок, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации	<p>Знает особенности формирования отчетной документации по результатам проведения налоговых проверок;</p> <p>Умеет анализировать результаты проведенных налоговых проверок, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение;</p> <p>Владеет навыком подготовки необходимых рекомендаций по итогам проведенной налоговой проверки.</p>
	ИД-3/ПК-9 Подготавливает аналитические материалы по итогам проведенных проверок для принятия мер по предотвращению правонарушений и преступлений	<p>Знает порядок составления аналитических материалов по итогам проведенных налоговых проверок;</p> <p>Умеет анализировать и систематизировать выявленные налоговые нарушения, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений и недостатков в сфере налогообложения;</p> <p>Владеет навыками подготовки предложений, направленных на устранение последствий налоговых правонарушений.</p>

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 часов.

для очной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестр (кол-во недель в семестре)
		Всего часов	Объем контактной работы	7 (18)
Аудиторная контактная работа (всего)		36	36	36
в том числе:	Лекции	18	18	18
	Практические занятия	18	18	18
Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:		72	–	72
СР в семестре:	Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	34	–	34
	Подготовка к практическим занятиям	30	–	30
СР в сессию:	Зачет	8	–	8
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		зачет	0,25	зачет
Общая трудоемкость, ч.		108	36,25	108
Общая трудоемкость, зачетные единицы		3	1,25	3

для заочной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестр (кол-во недель в семестре)
		Всего часов	Объем контактной работы	7 (3)
Аудиторная контактная работа (всего)		12	12	12
в том числе:	Лекции	6	6	6
	Практические занятия	6	6	6
Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:		96	–	96
СР в семестре:	Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	86	–	86
	Подготовка к практическим занятиям	6	–	6
СР в сессию:	Зачет	4	–	4
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		зачет	0,25	зачет
Общая трудоемкость, ч.		108	12,25	108
Общая трудоемкость, зачетные единицы		3		3

4.2 Тематический план лекционных занятий

для очной формы обучения

№ п/п	Темы лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в ходе проведения налоговых проверок	2
2.	Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	2
3.	Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	2
4.	Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам и сборам	6
5.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	2
6.	Порядок обжалования решений налоговых органов	2

7.	Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений	2
	Итого	18

для заочной формы обучения

№ п/п	Темы лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
	Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в ходе проведения налоговых проверок	2
2.	Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	2
3.	Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	2
	Итого	6

4.3 Тематический план практических занятий

для очной формы обучения

№ п/п	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля. Признаки и правовые принципы налогового контроля. Виды, формы и методы налогового контроля	2
2.	Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в ходе проведения налоговых проверок. Цели и критерии истребования документов. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении встречных проверок. Ответственность за непредставление документов	2
3.	Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок. Оформление результатов камеральной налоговой проверки	2
4.	Организация и методика проведения выездных налоговых проверок. Оформление результатов выездной налоговой проверки	2
5.	Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам и сборам	8
6.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Порядок обжалования решений налоговых органов. Жалобы на их действия и порядок их рассмотрения	1
7.	Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений	1
	Итого	18

для заочной формы обучения

№ п/п	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля. Признаки и правовые принципы налогового контроля. Виды, формы и методы налогового контроля	1
2.	Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в ходе проведения налоговых проверок. Цели и критерии истребования документов. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении встречных проверок. Ответственность за непредставление документов	1
3.	Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок. Оформление результатов камеральной налоговой проверки	2

4.	Организация и методика проведения выездных налоговых проверок. Оформление результатов выездной налоговой проверки	2
	Итого	6

4.4 Тематический план лабораторных работ

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

4.5 Самостоятельная работа

для очной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем акад. часы
Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	Теоретические основы организации налогового контроля в РФ. Налоговая отчетность и организация налогового контроля. Виды, методы налоговых проверок и их особенности. Организация внутреннего контроля правильности, полноты и своевременности представления налоговых деклараций и уплаты налогов	34
Подготовка к практическим занятиям	Повторение пройденного материалы	30
Подготовка к сдаче зачета	Повторение и закрепление изученного материала	8
ИТОГО		72

для заочной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем акад. часы
Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	Теоретические основы организации налогового контроля в РФ. Налоговая отчетность и организация налогового контроля. Виды, методы налоговых проверок и их особенности. Организация внутреннего контроля правильности, полноты и своевременности представления налоговых деклараций и уплаты налогов. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам и сборам. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Порядок обжалования решений налоговых органов. Жалобы на их действия и порядок их рассмотрения. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений	86
Подготовка к практическим занятиям	Повторение пройденного материалы	6
Подготовка к сдаче зачета	Повторение и закрепление изученного материала	4
ИТОГО		96

5 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины необходимо начать с ознакомления с рабочей программой. Особое внимание следует обратить на вопросы, выносимые для самостоятельного изучения. В тезисах лекций представлен теоретический материал по дисциплине согласно рабочему плану, в конце приведены вопросы для контроля знаний.

Изучая дисциплину необходимо равномерно распределять время на проработку лекций, самостоятельную работу по подготовке к практическим занятиям. Вопросы теоретического курса, вынесенные на самостоятельное изучение, наиболее целесообразно осваивать сразу после прочитанной лекции, составляя конспект по вопросу в тетради с лекционным материалом.

Если при изучении дисциплины у студентов возникают вопросы, то их можно обсудить на консультациях под руководством преподавателя.

При работе с литературой следует обратить внимание на источники основной и дополнительной литературы, приведенные в рабочей программе. Для большего представления о дисциплине возможно ознакомление с периодическими изданиями последних лет, Интернет-источниками.

При подготовке к зачету особое внимание следует обратить на следующие моменты: зачет проводится в устной форме, при подготовке лучше структурировать и конспектировать материал; дисциплина считается зачтенной, если студент освоил все компетенции на базовом уровне.

6 ОСНОВНАЯ, ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ»:

6.1 Основная литература:

1. Копейна, Е. П. Организация и методика проведения налоговых проверок / Е. П. Копейна. – Москва : МУБиНТ, 2020. – 194 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/154080>

2. Мищенко, В. В. Налоговый контроль и налоговые проверки : учебное пособие / В. В. Мищенко. – Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. – 111 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/200879>

3. Мейтова, А. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / А. Н. Мейтова. – Ростов-на-Дону : РГУПС, 2019. – 182 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/177146>

4. Чухнина, Г. Я. Методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / Г. Я. Чухнина. – Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2019. – 96 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/139216>

6.2. Дополнительная литература:

1. Мищенко, В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / В. В. Мищенко. – Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2018. – 217 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/115142>

2. Мурзагельдиева, Э. Б. Организация и методика налоговых проверок : учебное пособие / Э. Б. Мурзагельдиева, Л. Ш. Оруджева, З. З. Цахаева. – Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2016. – 164 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/116202>

3. Починок, Н. Б. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. Б. Починок, О. В. Шинкарёва. – Москва : РГСУ, 2018. – 220 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/158523>

4. Организация и методика проведения налоговых проверок : методические указания / составитель И. А. Селезнева. – Ижевск : Ижевская ГСХА, 2020. – 20 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/178030>

5. Селезнева, И. А. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / И. А. Селезнева. – Ижевск : Ижевская ГСХА, 2020. – 112 с. – <https://e.lanbook.com/book/257936>

6.3. Программное обеспечение:

1. Microsoft Windows 7 Профессиональная 6.1.7601 Service Pack 1;
2. Microsoft Windows SL 8.1 RU AE OLP NL;
3. Microsoft Office стандартный 2013;
4. Microsoft Office Standard 2010;
5. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition;

6. WinRAR:3.x: Standard License – educational –EXT;
7. 7 zip (свободный доступ).
8. 1С:Предприятие 8.3 конфигурация «1С:Бухгалтерия предприятия, ред. 3.0»

6.4. Перечень информационно-справочных систем и профессиональных баз данных:

1. <http://www.consultant.ru> – справочная правовая система «Консультант Плюс».
2. <http://www.garant.ru> – справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации «Гарант».
3. www.elibrary.ru – научная электронная библиотека.

7 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1.	Учебная аудитория для проведения учебных занятий, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения № 3232 <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Учебная аудитория на 24 посадочных места, укомплектованная специализированной мебелью (столы, стулья, учебная доска) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, экран)
2.	Помещение для самостоятельной работы, аудитория № 3210 (компьютерный класс) <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Помещение на 14 посадочных мест, укомплектованное специализированной мебелью (компьютерные столы, стулья) и оснащенное компьютерной техникой (14 рабочих станций), подключенной к сети «Интернет» и обеспечивающей доступ в электронную информационно-образовательную среду университета

8 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.1 Виды и формы контроля по дисциплине

Контроль уровня усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных навыков (владений) осуществляется в рамках текущего и промежуточного контроля в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся.

Текущий контроль освоения компетенций по дисциплине проводится при изучении теоретического материала, выполнении заданий на практических занятиях. Текущему контролю подлежат посещаемость обучающимися аудиторных занятий и работа на занятиях.

Итоговой оценкой освоения компетенций является промежуточная аттестация в форме зачета, проводимая с учетом результатов текущего контроля.

8.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения образовательной программы в рамках учебной дисциплины

Тесты (примеры тестов закрытого типа)

1. Вставьте пропущенное слово.налогового контроля выступают налоговые органы, а в случаях, предусмотренных законом – таможенные органы.
 - а. объектом
 - б. субъектом
 - в. предметом
 - г. целью

2. Что из перечисленного ниже относится к признакам налогового администрирования? (выберите несколько вариантов ответа)

- а. регламентированный характер деятельности
- б. подзаконность деятельности
- в. непостоянный характер деятельности
- г. наличие административно-властных полномочий у уполномоченных лиц
- д. осуществление надзора за деятельностью административных лиц

3. Налоговое планирование ...

- а. Определение потребностей бюджета путем выявления объектов финансовых ресурсов в разрезе плательщиков и максимально-возможных изъятий
- б. Обеспечение своевременных поступлений налоговых доходов в бюджет в полном объеме
- в. Целью является обеспечение сбалансированности интересов всех участников

4. Налоговое регулирование ...

- а. Определение потребностей бюджета путем выявления объектов финансовых ресурсов в разрезе плательщиков и максимально-возможных изъятий
- б. Обеспечение своевременных поступлений налоговых доходов в бюджет в полном объеме
- в. Целью является обеспечение сбалансированности интересов всех участников

5. Верно ли следующее суждения об осмотре территорий и помещений? Осмотр территорий, помещений не может производиться в присутствии понятых.

- а. нет
- б. да

6. Верно ли следующее суждения об осмотре территорий и помещений? Лицо, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его представитель, а также специалисты не вправе участвовать при проведении осмотра.

- а. нет
- б. да

7. Выберите один или несколько верных ответов. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов:

- а. Камеральные
- б. Документарные
- в. Федеральные
- г. Выездные

8. Выберите верный ответ. Каким органом устанавливается порядок постановки на учет иностранных организаций и иностранных граждан?

- а. Правительство РФ
- б. Министерство финансов РФ
- в. Федеральное собрание РФ
- г. Государственная Дума РФ

9. Вставьте пропущенное слово. Заявление о постановке на учет подается иностранной организацией в налоговый орган не позднее ... календарных дней со дня начала осуществления ею деятельности на территории РФ.

- а. 7
- б. 20

- в. 25
- г. 30

10. Вставьте пропущенное слово. Не допускается производство выемки документов и предметов ... - Днём

- а. В любое время
- б. В ночное время
- в. Утром

11. Выберите верный ответ. В каком порядке в процессе выездной налоговой проверки осуществляется выемка документов:

- а. По решению суда - В произвольном
- б. На основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа
- в. По желания налогоплательщика

12. Вставьте пропущенное слово. Камеральная проверка проводится по месту нахождения ...

- а. Налогового органа
- б. Основного поставщика налогоплательщика
- в. Основного покупателя налогоплательщика
- г. Налогоплательщика

13. Не заинтересованное в исходе дела лицо, владеющее языком, знание которого необходимо для перевода - Переводчик

- а. Экспертиза
- б. Понятые
- в. Налоговый контроль

14. Вызываются при проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом

- а. Переводчик
- б. Экспертиза
- в. Понятые
- г. Налоговый контроль

15. Назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле

- а. Переводчик
- б. Экспертиза
- в. Понятые
- г. Налоговый контроль

Критерии и шкала оценки выполнения практических и ситуационных задач:

- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если при выполнении теста им даны правильные ответы менее чем на 55 % вопросов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если при выполнении теста им даны правильные ответы на 56-70% вопросов;
- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если при выполнении теста им даны правильные ответы на 71-85% вопросов.
- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если при выполнении теста им даны правильные ответы на 86-100% вопросов.

Тематика ситуационных и практических задач

Задача №1.

На основании данных предприятия провести проверку полноты уплаты налога на добавленную стоимость.

Задача №2.

На основании данных предприятия провести проверку полноты уплаты налога на прибыль организаций.

Задача №3.

На основании данных предприятия провести проверку полноты уплаты налога на доходы физических лиц.

Задача №4.

На основании данных предприятия провести проверку полноты уплаты налога на имущество физических лиц.

Задача №5.

На основании данных предприятия провести проверку полноты уплаты транспортного налога.

Методика выполнения практических и ситуационных задач

Задание: На основании данных, выданных преподавателем, следует определить налоговую базу для расчета налога на прибыль организаций, рассчитать сумму налога.

Цель: Рассмотреть систему показателей, формирующих налоговую базу для исчисления налога на прибыль и порядок расчета каждого показателя, включаемого в группу «доходы» и в группу «расходы». Изучить особенности исчисления налога на прибыль.

Методика выполнения: обучающимся выдаются данные для расчета показателей, формирующих налоговую базу для исчисления налога на прибыль. После расчета необходимых показателей делаются необходимые пояснения в части сумм налога, перечисляемых в бюджеты различных уровней.

Процесс решения задачи носит соревновательный характер, то есть обучающиеся, выполнившие задание быстрее и без ошибок, получают дополнительный балл, позволяющий не отвечать на дополнительные вопросы.

После того, как все обучающиеся справились с заданием, расчеты анализируются и делаются выводы.

Критерии и шкала оценки групповых и индивидуальных практических и ситуационных задач:

- оценка «зачтено» выставляется обучающимся, если они свободно владеют материалом, ориентируются в основных понятиях дисциплины и могут безошибочно произвести необходимые расчеты;

- оценка «не зачтено» выставляется обучающимся, не владеющим основополагающими знаниями по поставленному вопросу, если они не ориентируются в основных понятиях и не могут произвести расчеты, не исправляют своих ошибок после наводящих вопросов

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Зачет по дисциплине проводится по вопросам.

Перечень вопросов к зачету

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля.
3. Виды, формы и методы налогового контроля.
4. Налоговая отчетность и организация налогового контроля.
5. Виды, методы налоговых проверок и их особенности.
6. Права и обязанности налоговых органов в ходе проведения налоговых проверок.
7. Права и обязанности налогоплательщиков в ходе проведения налоговых проверок.
8. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов).
9. Методика проведения камеральной налоговой проверки.
10. Методика проведения камеральной налоговой проверки в связи с представлением уточненной налоговой декларации.
11. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
12. Цели и критерии истребования документов.
13. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении встречных проверок.
14. Поручение и требование об истребовании документов. Ответственность за непредставление документов.
15. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок.
16. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.
17. Назначение выездных налоговых проверок.
18. Место и сроки проведения выездной налоговой проверки.
19. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени и предмета проведения предыдущих проверок.
20. Методика проведения выездной налоговой проверки.
21. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
22. Налоговые правонарушения.
23. Налоговая ответственность.
24. Рассмотрение дел и исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях.
25. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций.
26. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.
27. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц.
28. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций и транспортному налогу.
29. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.
30. Порядок обжалования актов налоговых органов, действия или бездействия должностных лиц.
31. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.
32. Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля.
33. Порядок проведения проверок применения контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов.
34. Организация внутреннего контроля правильности, полноты и своевременности представления налоговых деклараций и уплаты налогов.

8.3 Критерии оценивания уровня сформированности компетенций

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов знать, уметь, владеть заявленных дисциплинарных компетенций проводится по 2-х бальной шкале оценивания путем выборочного контроля во время зачета.

Шкала оценивания зачета

Результат зачета	Критерии
«зачтено»	Обучающийся усвоил предусмотренный программный материал, правильно, аргументировано ответил на все вопросы, с приведением примеров; показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, других изучаемых предметов; если у обучающегося, сформированы компетенции на базовом уровне; дополнительным условием получения оценки «зачтено» могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной работы и систематическая активная работа на семинарских занятиях
«не зачтено»	Обучающийся не знает значительной части программного материала, не может ответить на большинство вопросов при собеседовании допускает существенные ошибки при изложении материала, неуверенно с большими затруднениями выполняет практическое задание или отказывается от ответа.

8.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

Контроль текущей успеваемости обучающихся – текущая аттестация – проводится в ходе семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний; формирования у них умений и навыков; своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке; совершенствованию методики обучения; организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков обучающихся:

- во время проведения практических занятий (посещаемость занятий, активность на практических занятиях, решение практических и ситуационных задач, тестирование);
- по результатам отчета обучающихся в ходе индивидуальной консультации преподавателя, проводимой в часы самоподготовки, по имеющимся задолженностям.

Контроль за выполнением обучающимися каждого вида работ может осуществляться поэтапно и служит основанием для предварительной аттестации по дисциплине.

Все виды текущего контроля осуществляются на практических занятиях.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью выявления соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС по специальности в форме зачета.

Зачет проводится после завершения изучения дисциплины в объеме рабочей учебной программы. Зачет проводится путем устного опроса по вопросам. Оценка по результатам зачета – «зачтено» и «не зачтено».

Процедура оценивания компетенций, обучающихся основана на следующих стандартах:

1. Периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков.
3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом этапе учитывают это возрастание.

Краткая характеристика процедуры реализации текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине для оценки компетенций обучающихся представлена в таблице:

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика процедуры оценивания компетенций	Представление оценочного средства в фонде
1	Практические и ситуационные задачи	Совместная деятельность группы обучающихся с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	Комплект практических и ситуационных задач
2	Тесты	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Проводится по завершении изучения каждого раздела дисциплины	Фонд тестовых заданий
3	Зачет	Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций обучающегося. Компонент «знать» оценивается по ответу на билет и дополнительные вопросы. компоненты «уметь» и «владеть» - практико-ориентированными заданиями.	Вопросы к зачету

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО).

Рабочую программу разработал:
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»,
канд. экон. наук, доцент Ю.Ю. Газизьянова 

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»
20 апреля 2023 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой
канд. экон. наук, доцент О.Ф. Пятова 

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии
экономического факультета
канд. экон. наук, доцент Ю.Н. Кудряшова 

Руководитель ОПОП ВО
канд. экон. наук, доцент Ю.Ю. Газизьянова 

И.о. начальника УМУ М.В. Борисова 