

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
Ю.З. Кирова

«30» мая 2024 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*

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
ПК-1 Способен осуществлять поиск необходимой информации в различных источниках для решения проблем управления финансовыми, страховыми, налоговыми и иными рисками в системе экономической безопасности	ИД-2/ПК-1 Классифицирует риски, проводит идентификацию и оценку, определяет границы приемлемости финансового риска	Знает виды налоговых правонарушений и ответственности за нарушение налогового законодательства, понятие, характеристики и виды налоговых рисков; Умеет определять внешние и внутренние факторы возникновения налоговых рисков, идентифицировать и классифицировать налоговые риски; Владеет методикой проведения налоговых проверок с целью выявления нарушений законодательства о налогах и сборах и оценки налоговых рисков.
	ИД-3/ПК-1 Подбирает необходимую информацию для анализа и оценки рисков, факторов внешней среды, а также рыночной информации	Знает методы сбора и обработки информации о состоянии расчетов предприятия с бюджетом по налогам и сборам; Умеет найти необходимую информацию для анализа и оценки налоговых рисков, факторов внешней среды, а также рыночной информации при проведении налоговых проверок; Владеет навыками использования данных регистров налогового учета и налоговой отчетности для оценки налоговых рисков, факторов внешней среды, а также рыночной информации
	ИД-4/ПК-1 Проводит мероприятия по мониторингу, анализу и контролю пред-	Знает принципы проведения налогового мониторинга, методики выявления и оценки налоговых рисков;

	принимательских рисков организации	Умеет проводить работы по выявлению, анализу налоговых рисков, оценивать контрольные процедуры, применяемые при проведении налоговых проверок, на предмет их полноты и точности; Владеет методикой организации налогового мониторинга, анализа и контроля предпринимательских рисков организации, связанных с ведением налогового учета.
ПК-8 Способен планировать, организовывать и проводить контрольно-ревизионные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений требований экономической безопасности	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 план и программу проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, документировать контрольно-ревизионные мероприятия	Знает направления проведения налоговой проверки, порядок составления плана и программы проведения налоговой проверки; Умеет документально подтверждать факты нарушения налогового законодательства, выявленные в ходе налоговой проверки; Владеет навыками проверки соответствия формирования налогооблагаемой базы и сумм налоговых отчислений нормам налогового законодательства.
	ИД-4/ПК-8 Применяет методы и приемы контрольно-ревизионной работы к конкретным объектам, подлежащим ревизии с целью выявления нарушений требований экономической безопасности	Знает ход выполнения процессуальных действий, направленных на исследование первичных учетных документов, используемых при определении элементов налогообложения, регистров учета и отчетности; Умеет применять методы и приемы контрольно-ревизионной работы к конкретным объектам, подлежащим ревизии с целью выявления нарушений требований экономической безопасности в части налогообложения; Владеет методами и приемами проведения налоговых проверок.
ПК-9 Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения,	ИД-1/ПК-9 Выявляет сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю с целью выявления нарушений требований экономической безопасности	Знает способы выявления сомнительных операций, противоправных действий, нарушающих налоговое законодательство; Умеет выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю с целью выявления нарушений требований экономической безопасности в сфере налогообложения; Владеет навыками выявления сомнительных операций с целью раскрытия налоговых правонарушений.
	ИД-2/ПК-9 Демонстрирует умение анализировать результаты проведенных инвентаризаций, ревизий, ау-	Знает особенности формирования отчетной документации по результатам проведения налоговых проверок; Умеет анализировать результаты проведенных на-

направленные на их устранение	диторских и иных проверок, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации	логовых проверок, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение; Владеет навыком подготовки необходимых рекомендаций по итогам проведенной налоговой проверки.
	ИД-3/ПК-9 Подготавливает аналитические материалы по итогам проведенных проверок для принятия мер по предотвращению правонарушений и преступлений	Знает порядок составления аналитических материалов по итогам проведенных налоговых проверок; Умеет анализировать и систематизировать выявленные налоговые нарушения, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений и недостатков в сфере налогообложения; Владеет навыками подготовки предложений, направленных на устранение последствий налоговых правонарушений.

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
	<i>в т.ч. в форме практической подготовки</i>	12	12	12
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
	<i>в т.ч. в форме практической подготовки</i>	4	4	4
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

* - темы практических занятий, которые реализуются в форме практической подготовки

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

* - темы практических занятий, которые реализуются в форме практической подготовки

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 зачетной, 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 методики 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. 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 методики 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 методики налоговых проверок: учебное пособие / Э. Б. Мурзагельдиева, Л. Ш. Оруджева, З. З. Цахаева. – Махачкала: ДагГАУ имени М. М. Джембулатова, 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 методики 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

Для оценки ПК-1 Способен осуществлять поиск необходимой информации в различных источниках для решения проблем управления финансовыми, страховыми, налоговыми и иными рисками в системе экономической безопасности

1) Что такое налоговое правонарушение?

Ответ: противоправное деяние в нарушение законодательства о налогах и сборах, которое выражается либо в конкретных действиях, либо бездействии налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность

2) Кратко охарактеризуйте предварительный налоговый контроль.

Ответ: вид налогового контроля, который предполагает профилактику и предупреждение нарушений налогового законодательства.

3) Кратко раскройте сущность комплексного налогового контроля.

Ответ: вид налогового контроля, который подразумевает обследование всего комплекса деятельности подконтрольного объекта по уплате налогов и сборов.

4) Что такое санкция?

Ответ: мера ответственности за совершение налогового правонарушения.

5) Что такое налоговое преступление?

Ответ: виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом под угрозой наказания и посягающее на финансовые интересы государства в сфере налогообложения.

6) Вставьте пропущенное слово.налогового контроля выступают налоговые органы, а в

случаях, предусмотренных законом – таможенные органы.

- а. объектом
- б. субъектом**
- в. предметом
- г. целью

7) Выберите два верных ответа. 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) Что такое налоговая декларация?

Ответ: документ, содержащий публичное заявление налогоплательщика – в письменной или электронной форме – о размере его обязанности по уплате налогов.

9) Какой нормативный акт регулирует отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов?

Ответ: налоговый кодекс

10) что такое налоговый риск?

Ответ: вероятность возникновения в процессе налогообложения для субъекта налоговых правоотношений финансовых и других потерь, вызванных несоблюдением налогового законодательства.

11) По виду наступающих последствий налоговые риски классифицируются:

- а. катастрофический налоговый риск;
- б. риски уголовного преследования;**
- в. риски проверки контролирующим органом;
- г. **риски увеличения налоговой нагрузки**

12) Какие факторы налоговых рисков относятся к внешним факторам?

Ответ: к внешним относятся факторы налоговых рисков, связанные с макроэкономическим развитием и состоянием реального сектора экономики.

13) Перечислите случаи в которых наиболее часто производится выемка документов в ходе проведения налоговой проверки.

Ответ: при отказе налогоплательщика предоставить документы и если есть основания полагать, что документы будут уничтожены.

14) Какой срок давности у налоговых правонарушений?

Ответ: срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет 3 года

15) В рамках проводимой ФНС выездной проверки у ООО «Март» были запрошены документы. В ходе проверки выяснилось, что у проверяемого лица отсутствует ряд документов: по контрагенту ООО «Привоз» – два счета-фактуры за январь текущего года, по контрагенту ООО «Лента» – одна справка по форме КС-3 за март текущего года, по ИП Васильев – две товарные накладные за апрель текущего года. Определите сумму штрафа, подлежащую уплате.

Ответ: за отсутствие первичной документации ООО «Март» должен быть наложен штраф на сумму 10 000 руб.

Для оценки ПК-8 Способен планировать, организовывать и проводить контрольно-ревизионные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений требований экономической безопасности

1) В чем выражается налоговое правонарушение в виде сокрытия доходов юридических лиц?

Ответ: налоговое правонарушение в виде сокрытия доходов выражается вне включения в прибыль внереализационных доходов

2) Определите, что из перечисленного не соответствует форме государственного налогового контроля:

- а. налоговое планирование организаций**
- б. налоговые проверки организаций
- в. осмотр помещений и территорий организаций
- г. налоговый мониторинг

3) Где проводится камеральная налоговая проверка?

Ответ: камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налоговой инспекции

4) В течение какого периода, как правило, длится выездная налоговая проверка?

Ответ: срок проведения выездных налоговых проверок, как правило установлен в 2 месяца

5) За какой период времени проверяются данные в ходе выездной налоговой проверки?

Ответ: выездной налоговой проверкой могут быть охвачены не более 3 календарных лет деятельности налогоплательщика.

6) Где проводится выездная налоговая проверка?

Ответ: выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика.

7) К налоговым правонарушениям не относится:

- а. умышленное занижение налогооблагаемой базы
- б. незаконная выдача должностным лицом документа о налоговой льготе**
- в. использование налогоплательщиком льгот по нельготируемым видам деятельности

8) Налоговые проверки направлены на ... (несколько вариантов ответа):

- а. предупреждение нарушений сроков регистрации
- б. пресечение несвоевременной перерегистрации налогоплательщиков
- в. установление фактов нарушения налогового законодательства**
- г. пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности**

9) В течение какого периода времени должен быть подготовлен Акт выездной налоговой проверки?

Ответ: Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен не позднее 2 месяцев после составления справки о проведенной проверке.

10) В каком случае правонарушение считается умышленным?

Ответ: умышленным считается налоговое правонарушение, когда совершившее его лицо, осознавая противоправный характер своих действий или бездействия, желало и сознательно допускало наступление вредных последствий.

11) Организация некоторое время вела деятельность без постановки на учет в налоговом органе; в течение этого времени в результате финансово-хозяйственной деятельности организацией был получен доход в размере 500 тыс. руб. Рассчитайте размер штрафа.

Ответ: 50 000

12) К какому виду налоговых правонарушений относятся следующие события: неотражение в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров, неоприходование поступивших денежных средств от покупателей за проданную продукцию, невключение в прибыль доходов от внереализационных операций?

Ответ: сокрытие доходов

13) Что является основанием для проведения выемки документов в процессе выездной налоговой проверки?

Ответ: основанием для проведения выемки документов в процессе выездной налоговой проверки является мотивированное постановление должностного лица налогового органа.

14) Выберите из указанных ниже отличительный признак камеральной налоговой проверки:

а. не предусматривается выход сотрудников налоговых инспекций непосредственно на объекты

б. предусматривается выход сотрудников налоговых инспекций непосредственно на объекты

в. не предусматривается контроль пользования льготами по всем проверяемым налогам

г. предусматривается контроль пользования льготами по всем проверяемым налогам

15) В каком случае налоговые органы имеют право при проведении налоговых проверок производить выемку копий документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?

Ответ: в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены.

Для оценки 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

1) Охарактеризуйте документальный вид налогового контроля.

Ответ: документальный вид налогового контроля основан на изучении данных о проверяемом объекте, содержащихся в первичных документах.

2) Вставьте пропущенное слово. В целях проведения налогового контроля организации подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту ... организации.

Ответ: нахождения

3) В течение какого времени иностранная организация должна подать заявление о постановке на учет со дня начала осуществления ею деятельности на территории РФ?

Ответ: Заявление о постановке на учет подается иностранной организацией в налоговый орган не позднее 30 календарных дней со дня начала осуществления ею деятельности на территории РФ

4) В какое время не допускается выемка документов в ходе выездной налоговой проверки?

Ответ: В ходе выездной налоговой проверки не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время.

5) В течение какого времени должен быть составлен акт налоговой проверки после окончания камеральной налоговой проверки?

Ответ: акт налоговой проверки должен быть составлен по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки.

6) Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере ... тысяч рублей.

Ответ: 10

7) Какой орган исполнительной власти осуществляет ведение реестра контрольно-кассовой техники?

Ответ: ведение реестра контрольно-кассовой техники осуществляет федеральная налоговая служба.

8) Какие лица признаются взаимозависимыми?

Ответ: взаимозависимыми признаются два и более субъекта правоотношений, каждый из которых может оказывать влияние на заключение сделок с другим или другими хозяйствующими субъектами или на финансово-экономические результаты деятельности этих лиц.

9) В течение какого времени продолжается налоговая проверка сделок между взаимозависимыми лицами?

Ответ: Продолжительность проведения налоговой проверки сделок между взаимозависимыми лицами составляет 6 месяцев.

10) На основе какого документа уполномоченными должностными лицами проводится камеральная налоговая проверка?

Ответ: камеральная налоговая проверка проводится без специального решения руководителя налогового органа.

11) В каком случае назначается экспертиза?

Ответ: экспертиза назначается в случае, если для разъяснения возникающих вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле.

12) Кто относится к субъектам налогового контроля?

Ответ: субъектом налогового контроля выступают налоговые органы, а в случаях, предусмотренных законом – таможенные органы.

13) В чем заключается суть затратного метода определения рыночных цен?

Ответ: суть затратного метода заключается в установлении соответствия цены, использованной в проверяемой сделке, рыночному уровню на основании сравнения

рентабельности затрат, понесенных проверяемым лицом в сделке, с рыночным интервалом рентабельности затрат, определенном по сопоставимым сделкам.

14) Вставьте пропущенное слово. В последний день выездной налоговой проверки проверяющие должны составить ... о проведенной налоговой проверке и вручить налогоплательщику.

Ответ: справку

15) Вставьте пропущенное слово. Лицо, совершившее правонарушения и способное понести за них налоговую ответственность является ... налогового правонарушения

Ответ: субъектом

Критерии оценивания уровня сформированности компетенций

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы более, чем на 90% вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы на 80-89% вопросов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы на 70-79% вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы менее чем на 70% вопросов.

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

Рабочую программу разработал:
доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и анализ»,
канд. экон. наук, доцент Ю.Ю. Газизьянова Газиз

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Экономическая безопасность, учет и анализ» 17 мая 2024 г., протокол № 11.

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

СОГЛАСОВАНО:

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

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

И.о. начальника УМУ М.В. Борисова Борисова