

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе

_____ / О.В. Юсупова

" ____ " _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.02.05 «Организация и методика проведения налоговых проверок»

Код и направление подготовки (специальность)	38.05.01 Экономическая безопасность
Направленность (профиль)	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация	специалист
Форма обучения	Заочная
Год начала подготовки	2022
Институт / факультет	Институт инженерно-экономического и гуманитарного образования
Выпускающая кафедра	кафедра "Национальная и мировая экономика"
Кафедра-разработчик	кафедра "Национальная и мировая экономика"
Объем дисциплины, ч. / з.е.	108 / 3
Форма контроля (промежуточная аттестация)	Зачет с оценкой

Б1.В.02.05 «Организация и методика проведения налоговых проверок»

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) **38.05.01 Экономическая безопасность**, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от № 20 от 16.01.2017 и соответствующего учебного плана.

Разработчик РПД:

Доцент, кандидат
экономических наук, доцент
(должность, степень, ученое звание)

Н.А Крутова

(ФИО)

Заведующий кафедрой

О.А. Горбунова, кандидат
экономических наук, доцент
(ФИО, степень, ученое звание)

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методического совета
факультета / института (или учебно-
методической комиссии)

П.Г Лабзина, кандидат
педагогических наук, доцент
(ФИО, степень, ученое звание)

Руководитель образовательной
программы

О.А. Горбунова, кандидат
экономических наук, доцент
(ФИО, степень, ученое звание)

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	4
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	5
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
4.1 Содержание лекционных занятий	6
4.2 Содержание лабораторных занятий	8
4.3 Содержание практических занятий	8
4.4. Содержание самостоятельной работы	10
5. Перечень учебной литературы и учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю)	15
6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения	16
7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных, информационно-справочных систем	16
8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	17
9. Методические материалы	18
10. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)	20

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Наименование категории (группы) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (знать, уметь, владеть, соотнесенные с индикаторами достижения компетенции)
Профессиональные компетенции			
Не предусмотрено	ПК-1 Способность осуществлять мониторинг экономических процессов, проводить сбор, анализ и давать оценку информации, имеющей значение для экономической безопасности субъекта	ПК-1.3 Анализирует информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности	Владеть навыками выявления финансовых операций и сделок, направленных на совершения противоправных действий
			Владеть навыками оценки информации о финансовых операциях и сделках при решении профессиональных задач
			Знать информационные системы, позволяющие получить информацию о финансовых сделках
			Уметь анализировать информацию о финансовых операциях при выполнении профессиональных задач
			Уметь классифицировать финансовые сделки с точки зрения противоправности действий

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы: **часть, формируемая участниками образовательных отношений**

Код компетенции	Предшествующие дисциплины	Параллельно осваиваемые дисциплины	Последующие дисциплины

ПК-1	Предпринимательское право	Введение в экономическую безопасность; Методы стратегического анализа; Мировая экономика и международные экономические отношения; Человеческий капитал и экономическая безопасность России	Государственное регулирование экономики; Информационная безопасность; Конкурентная разведка; Национальная экономика; Основы расследования и квалификации экономических правонарушений и преступлений; Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы; Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена; Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности; Производственная практика: преддипломная практика; Противодействие коррупции и мошенничеству; Противодействие коррупционным проявлениям в экономике; Служба экономической безопасности на предприятии; Судебная экономическая экспертиза; Теневая экономика; Трудовое право; Уголовное право; Финансовое право; Экономическая безопасность
------	---------------------------	--	--

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Всего часов / часов в электронной форме	5 семестр часов / часов в электронной форме
Аудиторная контактная работа (всего), в том числе:	10 / 10	10 / 10
Лекции	4 / 4	4 / 4
Практические занятия	6 / 6	6 / 6
Внеаудиторная контактная работа, КСР	3	3
Самостоятельная работа (всего), в том числе:	91	91
выполнение задач, заданий, упражнений (в том числе разноуровневых)	30	30
подготовка докладов	30	30
подготовка к практическим занятиям	31	31
Контроль	4	4
Итого: час	108	108
Итого: з.е.	3	3

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, часы				
		ЛЗ	ЛР	ПЗ	СРС	Всего часов
1	Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование	0	0	2	30	32
2	Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	2	0	2	31	35
3	Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	2	0	2	30	34
	КСР	0	0	0	0	3
	Контроль	0	0	0	0	4
	Итого	4	0	6	91	108

4.1 Содержание лекционных занятий

№ занятия	Наименование раздела	Тема лекции	Содержание лекции (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	Количество часов / часов в электронной форме
5 семестр				

1	<p>Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок</p>	<p>Тема 1. Этапы и методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками</p>	<p>Проверка правильности исчисления налоговой базы; проверка правильности арифметического подсчета данных, отраженных в налоговой декларации; проверка обоснованности заявленных налоговых вычетов; проверка правильности примененных налогоплательщиком ставок налога и льгот, их соответствие действующему законодательству. Сроки проведения камеральной налоговой проверки. Этапы проведения камеральной налоговой проверки. Полнота представления отчетности. Своевременность представления отчетности. Истребование дополнительных сведений, объяснений и документов в ходе камеральной проверки. Требование о представлении документов. Проведение встречной проверки, углубленной проверки и экономического анализа. Правила, приемы, технологические средства и способы процессуального достижения результатов проверки в соответствии с заданной целью налогообложения. процедура формирования документов о выявленных в ходе камеральной проверки нарушениях законодательства о налогах и сборах и о привлечении к ответственности, ведение журналов их учета. Анализ контрольных соотношений по представляемым налогоплательщиком документам – налоговым декларациям.</p>	2
---	---	--	---	---

2	Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	Тема 2. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок	Общая характеристика выездной налоговой проверки, законодательные ограничения по ее проведению, особенности ее оформления при назначении и проведении.. Планирование выездных налоговых проверок. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок Досье налогоплательщика. Информация из внутренних и внешних источников. Углубленный предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки: рабочие критерии отбора; косвенные критерии отбора; информативные критерии отбора. Порядок и срок проведения выездной налоговой проверки. Осмотр помещений и предметов, проводимый в целях обнаружения доказательств совершенного налогоплательщиком правонарушения. Проведение совместных проверок с участием правоохранительных органов. Результативность и аналитическая составляющая выездной налоговой проверки. Проверки налогоплательщиков, с высокой вероятностью обнаружения налоговых правонарушений. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Риск - ориентированный подход к проведению выездных проверок. Своевременность налогового контроля. Показатели оценки деятельности налоговых органов.	2
			Итого за семестр:	4
			Итого:	4

4.2 Содержание лабораторных занятий

Учебные занятия не реализуются.

4.3 Содержание практических занятий

№ занятия	Наименование раздела	Тема практического занятия	Содержание практического занятия (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	Количество часов / часов в электронной форме
5 семестр				

1	Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование	Тема 1. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	<p>Организационное регулирование налогового контроля. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок. Виды и классификация налоговых проверок. Права и обязанности налоговых органов, налогоплательщика, налогового агента при проведении налогового контроля. Контроль за полнотой и своевременностью учета налогоплательщиков. Ведение единого государственного реестра налогоплательщиков. Обязанности органов, сообщающих сведения, связанные с учетом налогоплательщиков.</p> <p>Административный регламент об исполнении государственной функции по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет, за уклонение от постановки на налоговый учет. Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика в целях налогового контроля. Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента. Выемка либо изъятие документов. Привлечение понятых.</p>	2
2	Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок	Тема 2. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками	<p>Полнота представления отчетности. Требование о представлении документов. Проверка полноты представления отчетности. Передача отчетности в отдел ввода и обработки данных. Проведение встречной проверки. Анализ камеральных проверок для рационального отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.</p>	2

3	Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	Тема 3. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок	Общая характеристика выездной налоговой проверки, законодательные ограничения по ее проведению, особенности ее оформления при назначении и проведении. Планирование выездных налоговых проверок. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок Досье налогоплательщика. Информация из внутренних и внешних источников. Углубленный пред-проверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок. Правила проведения выездных налоговых проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки. Этапы проведения выездной налоговой проверки. Основания приостановления выездной налоговой проверки, возобновление проведения налоговой проверки. Особенности проведения налоговой проверки крупнейших налогоплательщиков с учетом отраслевых направлений. Разработка методов выявления схем сокрытия налогооблагаемой базы и ухода от налогообложения при проведении проверок. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Виды нарушений налогового законодательства и ответственность за эти нарушения, обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налоговых правонарушений. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.	2
Итого за семестр:			6	
Итого:			6	

4.4. Содержание самостоятельной работы

Наименование раздела	Вид самостоятельной работы	Содержание самостоятельной работы (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	Количество часов
5 семестр			

<p>Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование</p>	<p>Подготовка к практическим занятиям</p>	<p>Сущность и задачи налогового контроля. Место налогового контроля в государственном финансовом контроле. Субъекты налоговых отношений. Структура ФНС РФ. Принципы налогового контроля. Формы и методы контрольной деятельности налоговых органов. Организационное регулирование налогового контроля. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок. Виды и классификация налоговых проверок. Права и обязанности налоговых органов, налогоплательщика, налогового агента при проведении налогового контроля. Организация предпроверочного контроля. Контроль за полнотой и своевременностью учета налогоплательщиков. Ведение единого государственного реестра налогоплательщиков. Обязанности органов, сообщающих сведения, связанные с учетом налогоплательщиков.</p> <p>Административный регламент об исполнении государственной функции по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет, за уклонение от постановки на налоговый учет.</p> <p>Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок. Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика в целях налогового контроля</p> <p>Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента. Выемка либо изъятие документов. Привлечение понятых. Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика. Привлечение понятых. Эксперт и порядок проведения экспертизы. Привлечение специалистов и переводчиков. Опрос свидетелей и получение объяснений налогоплательщиков.</p>	<p>10</p>
--	---	---	-----------

<p>Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование</p>	<p>Подготовка докладов</p>	<p>1. Понятие налоговой проверки, ее место в системе налогового контроля. 2. Правовое регулирование налоговых проверок в Российской Федерации. 3. Виды налоговых проверок: комплексная, тематическая, плановая, внеплановая, сплошные налоговые проверки, выборочные. Их сущность и назначение. 4. Процедурные нарушения налоговых органов в ходе налоговых проверок. 5. Порядок оформления результатов налоговой проверки. 6. Порядок составления, вручения акта налоговых проверок. 7. Процедура формирования представления в налоговые органы возражений по акту проверки. 8. Методы проведения налоговых проверок в целях осуществления контроля за деятельностью предприятий. 9. Формы и методы контроля, применяемые при проведении налоговых проверок. 10. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов при проведении налоговых проверок.</p>	<p>10</p>
<p>Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование</p>	<p>Выполнение тестовых заданий</p>	<p>Виды налоговых проверок как формы налогового контроля, их организация и нормативно-правовое регулирование; направленность и назначение.</p>	<p>10</p>
<p>Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок</p>	<p>Подготовка к практическим занятиям</p>	<p>Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах. Проверка полноты представления отчетности. Передача отчетности в отдел ввода и обработки данных. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками Полнота представления отчетности. Требование о представлении документов. Проведение встречной проверки, углубленной проверки и экономического анализа. Анализ результатов камеральных налоговых проверок. Анализ камеральных проверок для рационального отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.</p>	<p>11</p>

<p>Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок</p>	<p>Подготовка докладов</p>	<p>1. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе камеральных налоговых проверок. 2. Правовые аспекты камеральных налоговых проверок. 3. Камеральная налоговая проверка как одно из самых эффективных мероприятий налогового контроля. 4. Организационные основы проведения камеральной налоговой проверки. 5. Камеральные налоговые проверки как формы налогового контроля. 6. Итоги и решения, выносимые по результатам камеральных проверок. 7. Порядок проведения камеральной налоговой проверки в связи с представлением уточненной налоговой декларации. 8. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. 9. Особенности представления налоговой декларации для проведения камеральной налоговой проверки. 10. Основные источники информации при проведении камеральных налоговых проверок.</p>	<p>10</p>
<p>Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок</p>	<p>Выполнение тестовых заданий</p>	<p>Сущность и назначение камеральных налоговых проверок, срок их проведения, налоговые правонарушения и результативность.</p>	<p>10</p>

<p>Организация и методика проведения выездных налоговых проверок</p>	<p>Подготовка к практическим занятиям</p>	<p>Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок. Общая характеристика выездной налоговой проверки, законодательные ограничения по ее проведению, особенности ее оформления при назначении и проведении. Планирование выездных налоговых проверок. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок Досье налогоплательщика. Информация из внутренних и внешних источников. Углубленный предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок. Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок Правила проведения выездных налоговых проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки. Этапы проведения выездной налоговой проверки. Основания приостановления выездной налоговой проверки, возобновление проведения налоговой проверки. Особенности проведения налоговой проверки крупнейших налогоплательщиков с учетом отраслевых направлений. Разработка методов выявления схем сокрытия налогооблагаемой базы и ухода от налогообложения при проведении проверок. Проверка учетной документации, выемка предметов и документов. Раздел Разработка методов выявления схем сокрытия налогооблагаемой базы и ухода от налогообложения при проведении проверок. Проверка учетной документации, выемка предметов и документов. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Виды нарушений налогового законодательства и ответственность за эти нарушения, обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налоговых правонарушений. Обстоятельства, исключющие вину лица в совершении налогового правонарушения.</p>	<p>10</p>
<p>Организация и методика проведения выездных налоговых проверок</p>	<p>Выполнение тестовых заданий</p>	<p>Виды, направленность, периодичность, субъекты, этапы проведения выездных налоговых проверок и отбор налогоплательщиков.</p>	<p>10</p>

Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	Подготовка докладов	1. Выездные налоговые проверки как формы налогового контроля. 2. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе выездных налоговых проверок. 3. Правовые и организационные основы проведения выездной налоговой проверки. 4. Порядок назначения выездных налоговых проверок. 5. Действия проверяющих при выездных налоговых проверках. 6. Инвентаризация имущества при проведении выездной налоговой проверки. 7. Оформление результатов выездной налоговой проверки. 8. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. 9. Пути повышения эффективности выездных налоговых проверок. 10. Методы проведения выездных налоговых проверок.	10
Итого за семестр:			91
Итого:			91

5. Перечень учебной литературы и учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю)

№ п/п	Библиографическое описание	Ресурс НТБ СамГТУ (ЭБС СамГТУ, IPRbooks и т.д.)
Основная литература		
1	Организация и методика проведения налоговых проверок; Ай Пи Эр Медиа, 2019.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu iprbooks 86512	Электронный ресурс
Дополнительная литература		
2	Организация и методика проведения налоговых проверок; Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2015.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu iprbooks 66668	Электронный ресурс
3	Организация и методика проведения налоговых проверок; ЮНИТИ-ДАНА, 2017.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu iprbooks 81812	Электронный ресурс
Учебно-методическое обеспечение		
4	Организация и методика проведения налоговых проверок организаций АПК; Ай Пи Эр Медиа, 2018.- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu iprbooks 71572	Электронный ресурс

Доступ обучающихся к ЭР НТБ СамГТУ (elib.samgtu.ru) осуществляется посредством электронной информационной образовательной среды университета и сайта НТБ СамГТУ по логину и паролю.

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

При проведении лекционных занятий используется мультимедийное оборудование.

Организовано взаимодействие обучающегося и преподавателя с использованием электронной ин-формационной образовательной среды университета.

№ п/п	Наименование	Производитель	Способ распространения
1	Microsoft Windows XP Pro-fessional операционная сис-тема	Microsoft (Зарубежный)	Лицензионное
2	Microsoft Office 2007 Open License Academic	Microsoft (Зарубежный)	Лицензионное
3	Adobe Reader	Adobe Systems Incorporated (Зарубежный)	Свободно распространяемое
4	Антивирус Kaspersky Endpoint Security	Kaspersky Lab (Отечественный)	Лицензионное
5	Антиплагиат ВУЗ	АО «Антиплагиат» (Отечественный)	Лицензионное
6	Пакет офисных программ LibreOffice в составе: Writer	The Document Foundation (Зарубежный)	Лицензионное

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных, информационно-справочных систем

№ п/п	Наименование	Краткое описание	Режим доступа
1	EDI и стандарт передачи данных EDIFACT (ПЭПИ)	http://www.editrans.ru/	Ресурсы открытого доступа
2	Microsoft Developer Network (на русском)	https://msdn.microsoft.com/ru-ru/ -	Ресурсы открытого доступа
3	консультационный центр Matlab и Simulink	http://matlab.exponenta.ru	Ресурсы открытого доступа
4	официальный сайт Европейской экономической комиссии.	http://www.tsouz.ru/	Ресурсы открытого доступа
5	Коммерческий информационно-аналитический центр	http://www.cia-center.ru/	Ресурсы открытого доступа
6	AUP.Ru - Электронная библиотека по вопросам экономики, финансов, менеджмента и маркетинга	http://www.aup.ru/	Ресурсы открытого доступа
7	Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» (полные тексты научных статей из журналов)	http://cyberleninka.ru/search	Ресурсы открытого доступа
8	Официальный сайт Федеральной налоговой службы России	http://www.nalog.ru	Ресурсы открытого доступа

9	федеральная налоговая служба	www.nalog.ru	Ресурсы открытого доступа
10	ФИНАНСЫ.RU — тексты книг, пособий, лекций	http://www.finansy.ru/book/	Ресурсы открытого доступа
11	Scopus - база данных рефератов и цитирования	http://www.scopus.com/	Зарубежные базы данных ограниченного доступа
12	SpringerLink - химия и материаловедение, компьютерные науки, биологические науки, бизнес и экономика, экология, инженерия, гуманитарные и социологические науки, математика и статистика, медицина, физика и астрономия, архитектура и дизайн.	http://link.springer.com/	Зарубежные базы данных ограниченного доступа
13	КонсультантПлюс (правовые документы) - доступ с ПК в Медицентре (ауд. 42)	http://www.consultant.ru/	Российские базы данных ограниченного доступа
14	Электронная библиотека изданий СамГТУ	http://irbis.samgtu.local/cgi-bin/irbis64r_01/cgiirbis_64.exe	Российские базы данных ограниченного доступа
15	Электронно-библиотечная система IPRbooks	http://www.iprbookshop.ru/	Российские базы данных ограниченного доступа
16	Российская периодика (МАРС-межрегиональная аналитическая роспись статей)	http://www.arbicon.ru/services/mars_analitic.html	Российские базы данных ограниченного доступа

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Лекционные занятия

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук), программное обеспечение: MS Excel, MS Word).
- аудитория, оснащенная учебной мебелью: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя.

Практические занятия

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук), программное обеспечение: MS Excel, MS Word).
- аудитория, оснащенная учебной мебелью: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя.

Лабораторные занятия

Лабораторные работы проводятся в компьютерном центре (ауд. 210,218, 8 корпус), оснащённой необходимым оборудованием: персональный компьютер, содержащий необходимое программное обеспечение

Самостоятельная работа

- компьютерный класс, оснащенный компьютерами с доступом в Интернет и обеспечивающие доступ в электронно-информационную образовательную среду СамГТУ;
- презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук), учебно-наглядные пособия (презентационные материалы);
- пакеты ПО общего назначения (MS Excel, MS Word)
- материально-техническое обеспечение НТБ СамГТУ;
- ресурсы ИВЦ СамГТУ.

9. Методические материалы

Методические рекомендации при работе на лекции

До лекции студент должен просмотреть учебно-методическую и научную литературу по теме лекции с тем, чтобы иметь представление о проблемах, которые будут разбираться в лекции.

Перед началом лекции обучающимся сообщается тема лекции, план, вопросы, подлежащие рассмотрению, доводятся основные литературные источники. Весь учебный материал, сообщаемый преподавателем, должен не просто прослушиваться. Он должен быть активно воспринят, т.е. услышан, осмыслен, понят, зафиксирован на бумаге и закреплён в памяти. Приступая к слушанию нового учебного материала, полезно мысленно установить его связь с ранее изученным. Следя за техникой чтения лекции (акцент на существенном, повышение тона, изменение ритма, пауза и т.п.), необходимо вслед за преподавателем уметь выделять основные категории, законы и определять их содержание, проблемы, предполагать их возможные решения, доказательства и выводы. Осуществляя такую работу, можно значительно облегчить себе понимание учебного материала, его конспектирование и дальнейшее изучение.

Конспектирование лекции позволяет обработать, систематизировать и лучше сохранить полученную информацию с тем, чтобы в будущем можно было восстановить в памяти основные, содержательные моменты. Типичная ошибка, совершаемая обучающимся, дословное конспектирование речи преподавателя. Как правило, при записи «слово в слово» не остается времени на обдумывание, анализ и синтез информации. Отбирая нужную информацию, главные мысли, проблемы, решения и выводы, необходимо сокращать текст, строить его таким образом, чтобы потом можно было легко в нем разобраться. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых можно будет делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. С окончанием лекции работа над конспектом не может считаться завершенной. Нужно еще восстановить отдельные места, проверить, все ли понятно, уточнить что-то на консультации и т.п. с тем, чтобы конспект мог быть использован в процессе подготовки к практическим занятиям, зачету, экзамену. Конспект лекции – незаменимый учебный документ, необходимый для самостоятельной работы.

Методические рекомендации при подготовке и работе на практическом занятии

Практические занятия по дисциплине проводятся в целях выработки практических умений и приобретения навыков в решении профессиональных задач.

Рекомендуется следующая схема подготовки к практическому занятию:

1. ознакомление с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы;
2. проработка конспекта лекции;
3. чтение рекомендованной литературы;
4. подготовка ответов на вопросы плана практического занятия;
5. выполнение тестовых заданий, задач и др.

Подготовка обучающегося к практическому занятию производится по вопросам, разработанным для каждой темы практических занятий и (или) лекций. В процессе подготовки к практическим занятиям, необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы.

Работа студентов во время практического занятия осуществляется на основе заданий, которые выдаются обучающимся в начале или во время занятия. На практических занятиях приветствуется активное участие в обсуждении конкретных ситуаций, способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективные решения поставленных проблем, уметь находить полезный дополнительный материал по тематике занятий. Обучающимся необходимо обращать внимание на основные понятия, алгоритмы, определять практическую значимость рассматриваемых вопросов. На практических занятиях обучающиеся должны уметь выполнить расчет по заданным параметрам или выработать определенные решения по обозначенной проблеме. Задания могут быть групповые и индивидуальные. В зависимости от сложности предлагаемых заданий, целей занятия, общей подготовки обучающихся преподаватель может подсказать обучающимся алгоритм решения или первое действие, или указать общее направление рассуждений. Полученные результаты обсуждаются с позиций их адекватности или эффективности в рассмотренной ситуации.

Методические рекомендации при работе на лабораторном занятии

Проведение лабораторной работы делится на две условные части: теоретическую и практическую.

Необходимыми структурными элементами занятия являются проведение лабораторной работы, проверка усвоенного материала, включающая обсуждение теоретических основ выполняемой работы.

Перед лабораторной работой, как правило, проводится технико-теоретический инструктаж по использованию необходимого оборудования. Преподаватель корректирует деятельность обучающегося в процессе выполнения работы (при необходимости). После завершения лабораторной работы подводятся итоги, обсуждаются результаты деятельности.

Возможны следующие формы организации лабораторных работ: фронтальная, групповая и индивидуальная. При фронтальной форме выполняется одна и та же работа (при этом возможны различные варианты заданий). При групповой форме работа выполняется группой (командой). При индивидуальной форме обучающимися выполняются индивидуальные работы.

По каждой лабораторной работе имеются методические указания по их выполнению, включающие необходимый теоретический и практический материал, содержащие элементы и последовательную инструкцию по проведению выбранной работы, индивидуальные варианты заданий, требования и форму отчётности по данной работе.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы

Организация самостоятельной работы обучающихся ориентируется на активные методы овладения знаниями, развитие творческих способностей, переход от поточного к индивидуализированному обучению с учетом потребностей и возможностей обучающегося.

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Самостоятельная работа реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий;
- на лекциях, практических занятиях;
- в контакте с преподавателем вне рамок расписания;
- на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.;
- в библиотеке, дома, на кафедре при выполнении обучающимся учебных и практических задач.

Эффективным средством осуществления обучающимся самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, к изданиям электронных библиотечных систем.

10. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств представлен в приложении № 1.

Приложение 1 к рабочей программе дисциплины
Б1.В.02.05 «Организация и методика проведения
налоговых проверок»

**Фонд оценочных средств
по дисциплине
Б1.В.02.05 «Организация и методика проведения налоговых проверок»**

Код и направление подготовки (специальность)	38.05.01 Экономическая безопасность
Направленность (профиль)	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация	специалист
Форма обучения	Заочная
Год начала подготовки	2022
Институт / факультет	Институт инженерно-экономического и гуманитарного образования
Выпускающая кафедра	кафедра "Национальная и мировая экономика"
Кафедра-разработчик	кафедра "Национальная и мировая экономика"
Объем дисциплины, ч. / з.е.	108 / 3
Форма контроля (промежуточная аттестация)	Зачет с оценкой

**Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю),
соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной
программы**

Наименование категории (группы) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (знать, уметь, владеть, соотнесенные с индикаторами достижения компетенции)
Профессиональные компетенции			
Не предусмотрено	ПК-1 Способность осуществлять мониторинг экономических процессов, проводить сбор, анализ и давать оценку информации, имеющей значение для экономической безопасности субъекта	ПК-1.3 Анализирует информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности	Владеть навыками выявления финансовых операций и сделок, направленных на совершения противоправных действий
			Владеть навыками оценки информации о финансовых операциях и сделках при решении профессиональных задач
			Знать информационные системы, позволяющие получить информацию о финансовых сделках
			Уметь анализировать информацию о финансовых операциях при выполнении профессиональных задач
			Уметь классифицировать финансовые сделки с точки зрения противоправности действий

Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень вопросов к зачету с оценкой по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля.
2. Взаимодействие налоговой службы с другими государственными контролирующими органами (ФТС, ПФ РФ, МВД).
3. Понятие налоговой проверки, ее цель и методы.
4. Субъекты и объекты налоговых проверок. Организационное регулирование налогового контроля.
5. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок.
6. Виды и классификация налоговых проверок.
7. Порядок организации плановых проверок налогоплательщиков налоговым органом. Критерии отбора налогоплательщиков.
8. Камеральная налоговая проверка (сроки, порядок).
9. Значение и роль камеральных налоговых проверок.
10. Проверяемый период и периодичность проведения камеральных проверок.
11. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.
12. Оформление результатов камеральной налоговой проверки
13. Права и обязанности налоговых органов при проведении камеральной проверки.
14. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной проверки.
15. Заключение отдела камеральных проверок.
16. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
17. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.
18. Методы отбора налогоплательщиков для проверки.
19. Методы фактической проверки (контрольная: закупка, запуск сырья в производство, замер; инвентаризация).
20. Выездная налоговая проверка (сроки, порядок, особенности при проведении совместных проверок).
21. Отбор кандидатов на выездную налоговую проверку.
22. Периодичность проведения выездных налоговых проверок.
23. Срок проведения выездной налоговой проверки.
24. Проверяемый период при проведении выездной налоговой проверки.
25. Права и обязанности налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки.
26. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.
27. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
28. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
29. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
30. Решение налогового органа об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
31. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
32. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос и т.д.)
33. Инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки.
34. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
35. Акт налоговой проверки, приложение к акту налоговой проверки, дополнительные мероприятия по налоговому контролю.
36. Истребование дополнительных сведений, объяснений и документов в ходе камеральной

проверки.

37. Анализ камеральных проверок для рационального отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.

Перечень вопросов, выносимых на обсуждение на практические занятия (опрос)

Раздел 1 (Тема 1.1.) Экономические и правовые основы налогового контроля.

Сущность и задачи налогового контроля. Место налогового контроля в государственном финансовом контроле. Субъекты налоговых отношений. Структура ФНС РФ. Принципы налогового контроля.

Раздел 1 (Тема 1.2.) Экономические и правовые основы налогового контроля.

Формы и методы контрольной деятельности налоговых органов. Организационное регулирование налогового контроля. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок. Виды и классификация налоговых проверок. Права и обязанности налоговых органов, налогоплательщика, налогового агента при проведении налогового контроля.

Раздел 1 (Тема 1.3.) Экономические и правовые основы налогового контроля.

Организация предпроверочного контроля. Контроль за полнотой и своевременностью учета налогоплательщиков. Ведение единого государственного реестра налогоплательщиков. Обязанности органов, сообщающих сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Административный регламент об исполнении государственной функции по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет, за уклонение от постановки на налоговый учет.

Раздел 1. (Тема 1.4.) Экономические и правовые основы налогового контроля.

Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок. Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика в целях налогового контроля

Истребование документов от налогоплательщика или налогового агента. Выемка либо изъятие документов. Привлечение понятых. Доступ на территорию и в помещение проверяемого налогоплательщика. Осмотр территорий и помещений налогоплательщика. Привлечение понятых. Эксперт и порядок проведения экспертизы. Привлечение специалистов и переводчиков. Опрос свидетелей и получение объяснений налогоплательщиков.

Раздел 2. (Тема 2.1.) Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок.

Организация приема налоговой отчетности в налоговых органах. Проверка полноты представления отчетности. Передача отчетности в отдел ввода и обработки данных.

Раздел 2. (Тема 2.2.) Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок.

Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками Полнота представления отчетности. Требование о представлении документов. Проведение встречной проверки, углубленной проверки и экономического анализа.

Раздел 2. (Тема 2.3.) Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок.

Анализ результатов камеральных налоговых проверок. Анализ камеральных проверок для рационального отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.

Раздел 3. (Тема 3.1.) Организация и методика проведения выездных налоговых проверок.

Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок. Общая характеристика выездной налоговой проверки, законодательные ограничения по ее проведению, особенности ее оформления при назначении и проведении. Планирование выездных налоговых проверок. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок Досье налогоплательщика. Информация из внутренних и внешних источников. Углубленный предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок.

Раздел 3. (Тема 3.2.) Организация и методика проведения выездных налоговых проверок.

Порядок и особенности проведения выездных налоговых проверок Правила проведения выездных налоговых проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки. Этапы проведения выездной налоговой проверки. Основания приостановления выездной налоговой проверки, возобновление проведения налоговой проверки. Особенности проведения налоговой проверки крупнейших налогоплательщиков с учетом отраслевых направлений. Разработка методов выявления схем сокрытия налогооблагаемой базы и ухода от налогообложения при проведении проверок. Проверка учетной документации, выемка предметов и документов. Раздел Разработка методов выявления схем сокрытия налогооблагаемой базы и ухода от налогообложения при проведении проверок. Проверка учетной документации, выемка предметов и документов. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения. Виды нарушений налогового законодательства и ответственность за эти нарушения, обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налоговых правонарушений. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.

Примерная структура билета

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Национальная и мировая экономика»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

по дисциплине _____ **Организация и методика проведения налоговых проверок**
(наименование дисциплины)

Специальность _____ **38.05.01** Институт _____ **ИИЭиГО** Семестр _____ **5**
(шифр) (наименование факультета) (номер)

1. Нормативно-правовое обеспечение проведения налоговых проверок.
2. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.

Составитель:

Заведующий кафедрой

_____» _____ 20__ года

_____» _____ 20__ года

Практическое занятие — форма организации обучения, которая направлена на формирование практических умений и навыков и является связующим звеном между самостоятельным теоретическим освоением студентами учебной дисциплины и применением ее положений на практике.

Практические занятия проводятся в целях: выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, выполнении заданий, производстве расчетов, разработке и оформлении документов, практического овладения иностранными языками и компьютерными технологиями. Главным их содержанием является практическая работа каждого студента. Подготовка студентов к практическому занятию и его выполнение, осуществляется на основе задания, которое разрабатывается преподавателем и доводится до обучающихся перед проведением и в начале занятия.

Наряду с семинарами, важное значение в подготовке студента к профессиональной деятельности имеют практические занятия. Они составляют значительную часть всего объема аудиторных занятий и имеют важнейшее значение для усвоения программного материала. Выполняемые задания могут подразделяться на несколько групп:

1) иллюстрацией теоретического материала и носят воспроизводящий характер. Они выявляют качество понимания студентами теории.

2) образцы задач и примеров, разобранных в аудитории. Для самостоятельного выполнения требуется, чтобы студент овладел показанными методами решения.

3) вид заданий, содержащий элементы творчества. Одни из них требуют от студента преобразований, реконструкций, обобщений. Для их выполнения необходимо привлекать ранее приобретенный опыт, устанавливать внутрисубъектные и межпредметные связи. Решение других требует дополнительных знаний, которые студент должен приобрести самостоятельно. Третьи предполагают наличие у студента некоторых исследовательских умений.

4) может применяться выдача индивидуальных или опережающих заданий на различный срок, определяемый преподавателем, с последующим представлением их для проверки в указанный срок.

Темы докладов

Раздел 1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование

1. Понятие налоговой проверки, ее место в системе налогового контроля.
2. Правовое регулирование налоговых проверок в Российской Федерации.
3. Виды налоговых проверок: комплексная, тематическая, плановая, внеплановая, сплошные налоговые проверки, выборочные. Их сущность и назначение.
4. Процедурные нарушения налоговых органов в ходе налоговых проверок.
5. Порядок оформления результатов налоговой проверки.
6. Порядок составления, вручения акта налоговых проверок.
7. Процедура формирования представления в налоговые органы возражений по акту проверки.
8. Методы проведения налоговых проверок в целях осуществления контроля за деятельностью предприятий.
9. Формы и методы контроля, применяемые при проведении налоговых проверок.
10. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов при проведении налоговых проверок.

Раздел 2. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок

1. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе камеральных налоговых проверок.
2. Правовые аспекты камеральных налоговых проверок.

3. Камеральная налоговая проверка как одно из самых эффективных мероприятий налогового контроля.
4. Организационные основы проведения камеральной налоговой проверки.
5. Камеральные налоговые проверки как формы налогового контроля.
6. Итоги и решения, выносимые по результатам камеральных проверок.
7. Порядок проведения камеральной налоговой проверки в связи с представлением уточненной налоговой декларации.
8. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
9. Особенности представления налоговой декларации для проведения камеральной налоговой проверки.
10. Основные источники информации при проведении камеральных налоговых проверок.

Раздел 3. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок

1. Выездные налоговые проверки как формы налогового контроля.
2. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе выездных налоговых проверок.
3. Правовые и организационные основы проведения выездной налоговой проверки.
4. Порядок назначения выездных налоговых проверок.
5. Действия проверяющих при выездных налоговых проверках.
6. Инвентаризация имущества при проведении выездной налоговой проверки.
7. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
8. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
9. Пути повышения эффективности выездных налоговых проверок.
10. Методы проведения выездных налоговых проверок.

Контрольные тестовые задания

Раздел 1. Налоговые проверки как форма налогового контроля, их организация и правовое регулирование

1. Виды налоговых проверок:

- а) камеральные;**
- б) выездные;**
- в) комплексные;**
- г) плановые;
- д) внеплановые.

2. Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки:

- а) полное и сокращенное наименования налогоплательщика;**
- б) почтовый адрес налогоплательщика;
- в) полное и сокращенное наименования, почтовый адрес налоговой инспекции;
- г) должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки.**

3. Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в ...

- а) пределах своей компетенции посредством налоговых проверок;**
- б) целях получения объяснений налоговых нарушений;
- в) формах, предусмотренных Налоговым кодексом.**

4. Контроль за реализацией государственной политики в области налогов и сборов осуществляет ...
- а) **Федеральная налоговая служба;**
 - б) Счетная палата при Президенте;
 - в) Росфиннадзор.
5. Камеральная проверка проводится по ...
- а) **месту нахождения налоговой инспекции;**
 - б) месту нахождения налогоплательщика;
 - в) согласованию в любом месте.
6. Если декларация представлена в электронном виде, то датой подачи считается ...
- а) **дата квитанции о приеме в электронном виде;**
 - б) отметка в получении;
 - в) дата поступления информации в налоговую инспекцию.
7. Налоговой проверке может быть подвергнуто ...
- а) **любое бюджетное учреждение;**
 - б) любое учреждение и организация;
 - в) любое учреждение только с разрешения соответствующих ведомственных министерств.
8. Срок проведения выездных налоговых проверок ...
- а) **установлен в два месяца;**
 - б) установлен в четыре месяца;
 - в) не устанавливается.
9. Основным нормативный документ, регулирующий отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов, -
- а) **Налоговый кодекс РФ;**
 - б) Бюджетный кодекс РФ;
 - в) Кодекс об административных правонарушениях.
10. Решение о привлечении к ответственности должно содержать ...
- а) **обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения;**
 - б) сведения о том, каким конкретным лицом было совершено правонарушение;
 - в) ссылки на уставные документы;
 - г) **иные сведения, подтверждающие изложенное в решении.**
11. Если декларация представлена налогоплательщиком непосредственно в налоговый орган, то датой подачи считается ...
- а) **отметка в получении на копии декларации;**
 - б) дата заполнения декларации;
 - в) дата регистрации декларации.
12. Налоговые проверки направлены на ...
- а) **установление фактов нарушения налогового законодательства;**
 - б) предупреждение нарушений сроков регистрации;
 - в) пресечение несвоевременной перерегистрации налогоплательщиков;
 - г) **пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности.**

13. Налоговая отчетность может быть представлена в налоговую инспекцию ...

- а) лично налогоплательщиком или его представителем;
- б) в виде почтового отправления с описью вложения;
- в) по телефону;
- г) по электронной почте.

14. Этапами планирования и подготовки проверок являются:

- а) определение перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для её проведения;
- б) **формирование информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов; утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;**
- в) составлении справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

15. Выборочный способ проверки документов означает, что:

- а) проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;
- б) **проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;**
- в) проверяется вся документация налогоплательщика.

Раздел 2. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок

1. Камеральная налоговая проверка является:

- а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
- б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
- в) **оба варианта верны.**

2. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:

- а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;
- б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;
- в) **оба варианта верны.**

3. Камеральная налоговая проверка – это:

- а) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;
- б) **проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием**

для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

в) проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

4. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

5. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;

б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;

в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

6. Цель камеральной налоговой проверки является:

а) перераспределения ВВП между населением;

б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;

в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

7. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

а) не установлены;

б) установлены Налоговым кодексом РФ;

в) установлены Таможенным кодексом РФ.

8. Налоговым правонарушением признается:

а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;

б) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;

в) оба варианта верны.

9. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:

а) 30 руб. за каждый документ;

б) 50 руб. за каждый документ;

в) 80 руб. за каждый документ.

10. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

а) 5 дней после отправки;

б) 6 дней после отправки;

в) 7 дней после отправки.

11. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

а) Акт камеральной налоговой проверки;

б) Справка камеральной налоговой проверки;

в) Протокол камеральной налоговой проверки.

12. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

- а) Акт камеральной налоговой проверки;
- б) Справка камеральной налоговой проверки;
- в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.**

13. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения

- а) налогового органа;**
- б) налогоплательщика;
- в) налоговой базы.

14. Для проведения камеральной налоговой проверки требуется:

- а) разрешение начальника налогового органа;
- б) согласие налогоплательщика;
- в) решение суда;
- г) никакие специальные разрешения не требуются.**

15. Ранее начатая камеральная налоговая проверка прерывается и начинается новая в случае:

- а) предоставления налогоплательщиком уточнённой декларации;**
- б) истечения срока камеральной налоговой проверки;
- в) начала проверки вышестоящим органом;
- г) увольнения проверяющего должностного лица.

Раздел 3. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок

1. До 1999 года выездные налоговые проверки назывались:

- а) внезапные;
- б) документальные;**
- в) активными.

2. Выездные проверки делятся на комплексные и:

- а) камеральные;
- б) узконаправленные;
- в) тематические.**

3. При комплексной выездной проверке проверяется:

- а) правильность расчетов с бюджетом по всем налогам;**
- б) правильность расчетов с бюджетом по одному или нескольким налогам;
- в) правильность расчетов с бюджетом по отдельным вопросам, например, по возмещению налога на добавленную стоимость.

4. При тематической выездной проверке проверяется:

- а) правильность расчетов с бюджетом по всем налогам;
- б) правильность расчетов с бюджетом по одному или нескольким налогам, по отдельным вопросам, например, по возмещению налога на добавленную стоимость;**
- в) правильность определения налоговой базы по одному налогу.

5. В соответствии с НК РФ предусмотрена периодичность выездных проверок:

- а) не менее одного раза в два года;
- б) не более двух и более по одним и тем же налогам за один и тот же период;**

в) не менее одного раза в год.

6. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

- а) более 3 месяцев;
- б) более 2 месяцев;**
- в) более 2 года.

7. Проведение выездной налоговой проверки возложено на:

- а) Таможенные органы;
- б) ФНС;**
- в) Судебные органы.

8. Выездная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению организации-налогоплательщика, если нет обстоятельств, которые принимаются при проведении выездной налоговой проверки в налоговых органах;**
- б) по местонахождению налоговых органов, если нет обстоятельств, которые принимаются при проведении выездной налоговой проверки у налогоплательщика;
- в) только по местонахождению организации-налогоплательщика.

9. Этапы выездной налоговой проверки:

- а) планирование проверки, предпроверочная работа, проведение документальной проверки, оформление результатов;**
- б) планирование проверки, организация проверки, мотивация сотрудников налоговой службы и контроль за правильностью и своевременностью уплаты доначисленных сумм налога и пеней;
- в) планирование проверки, проведение проверки, оформление результатов проверки.

10. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок проводится на основе следующих групп налогоплательщиков:

- а) предприятия, которые обязательно включают в текущий план проверок и предприятия, которые подлежат первоочередной проверке, но будут включены в план, как только позволят кадровые ресурсы инспекции;**
- б) предприятия, которые обязательно включают в текущий план проверок и предприятия, которые не обязательно проверять;
- в) крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений.

11. В число «обязательных» кандидатов на выездную проверку, согласно критерию отбора кандидатов на проверку, входят:

- а) крупнейшие налогоплательщики, фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений, и предприятия, которые решили ликвидироваться;**
- б) предприятия, чья отчетность вызывает подозрение у сотрудников камерального и аналитического отделов;
- в) налогоплательщики, которые систематически опаздывают с представлением деклараций и документов, необходимых для налогового контроля.

12. В число «первоочередных» кандидатов на выездную проверку, согласно критерию отбора кандидатов на проверку, входят:

- а) крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений.

- б) предприятия, чья отчетность вызывает подозрение у сотрудников камерального и аналитического отделов, и налогоплательщики, которые систематически опаздывают с представлением деклараций и документов, необходимых для налогового контроля;
- в) предприятия, которые решили ликвидироваться.

13. Планирование выездных проверок состоит в:

- а) **определении перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для её проведения;**
- б) формировании информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов; утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;
- в) составлении справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

14. В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведения выездной налоговой проверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внутренних источников относится информация:

- а) **полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;**
- б) полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;
- в) полученная по запросам от энерго- и теплоснабжающих организаций.

15. В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведения выездной налоговой проверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внешних источников относится информация:

- а) полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;
- б) **полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;**
- в) полученная налоговыми органами в связи с учетом плательщиков (ЕГРН).

**Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций.
Описание шкал оценивания.**

Процедура оценивания представлена в таблице 3 и реализуется поэтапно:

1-й этап процедуры оценивания: оценивание уровня достижения каждого из запланированных результатов обучения – дескрипторов (знаний, умений, владений) в соответствии со шкалами и критериями, установленными картами компетенций ОПОП (Приложение 1 ОПОП). Экспертной оценке преподавателя подлежит сформированность отдельных результатов обучения (знать, уметь, владеть, соотносенные с индикаторами достижения компетенции), для оценивания которых предназначена данная оценочная процедура текущего контроля и промежуточной аттестации согласно матрице соответствия оценочных средств результатам обучения.

2-й этап процедуры оценивания: интегральная оценка достижения обучающимся запланированных результатов обучения по итогам отдельных видов текущего контроля и промежуточной аттестации.

Таблица 3

Характеристика процедуры промежуточной аттестации по дисциплине

№	Наименование оценочного средства	Периодичность и способ проведения процедуры оценивания	Методы оценивания	Виды выставляемых оценок	Способ учета индивидуальных достижений, обучаю-
1	Опрос	Систематически на практических занятиях (устно)	Экспертный	По пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
2	Доклад	Систематически на практических занятиях (устно)	Экспертный	По пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя, тезисы докладов конференции
3	Тест	Систематически на практических занятиях (письменно)	Экспертный	По пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
4	Зачет с оценкой	По результатам практических занятий либо по окончании изучения курса	Экспертный	По пятибалльной шкале	ведомость, зачетная книжка и учебная карточка, индивидуальный план

Таблица 4

Критерии оценки устного опроса

Критерии	Максимальное количество баллов за занятие
Основные теоретические положения по вопросу раскрыты. Имеются элементы обоснования выводов. Имеются элементы систематизации информации, факты применения профессиональной терминологии. Очевидно использование источников рекомендованной литературы. Продемонстрирована культура речи.	5 баллов

Таблица 5

Шкала и критерии оценки доклада

Критерии	Показатели	Баллы
1. Новизна реферированного текста	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; - наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.	Макс. - 20 баллов
2. Степень раскрытия сущности проблемы	- соответствие плана теме реферата (доклада); - соответствие содержания теме и плану; - полнота и глубина раскрытия основных понятий; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.	Макс. - 30 баллов
3. Обоснованность выбора источников	- круг, полнота использования литературных источников по теме; - привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).	Макс. - 20 баллов
4. Соблюдение требований к оформлению	- правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом; - соблюдение требований к объему работы; - культура оформления: выделение абзацев; - использование информационных технологий.	Макс. - 15 баллов
5. Изложение	- отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль.	Макс. - 15 баллов

Доклад оценивается по 100 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

- 86 – 100 баллов – «отлично»;
- 71 – 85 баллов – «хорошо»;
- 51 – 70 баллов – «удовлетворительно»;
- менее 50 баллов – «неудовлетворительно».

Таблица 6

Шкала и критерии оценки текущего тестирования

Число правильных ответов	Оценка
90-100% правильных ответов	Оценка «отлично»
70-89% правильных ответов	Оценка «хорошо»
51-69% правильных ответов	Оценка «удовлетворительно»
Менее 50% правильных ответов	Оценка «неудовлетворительно»

Шкала и процедура оценивания сформированности компетенций

На этапе промежуточной аттестации используется система оценки успеваемости обучающихся, которая позволяет преподавателю оценить уровень освоения материала обучающимися. Критерии оценивания сформированности планируемых результатов обучения (знать, уметь, владеть, соотношенные с индикаторами достижения компетенции) представлены в карте компетенции ОПОП.

Форма оценки знаний: оценка - 5 «отлично»; 4 «хорошо»; 3 «удовлетворительно»; 2 «неудовлетворительно».

Шкала оценивания

«Отлично» - *выставляется, если уровень сформированности заявленных компетенций по 80 и более % дескрипторов (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается на уровнях «4» и «5», при условии отсутствия уровней «1»-«3»:* студент показал прочные знания основных положений фактического материала, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, свободно использовать справочную литературу, делать обоснованные выводы из результатов анализа конкретных ситуаций;

«Хорошо» - *выставляется, если уровень сформированности заявленных компетенций по 60 и более % дескрипторов (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается на уровнях «4» и «5», при условии отсутствия уровней «1»-«2», допускается уровень «3»:* студент показал прочные знания основных положений фактического материала, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной справочной литературе, умеет правильно оценить полученные результаты анализа конкретных ситуаций;

«Удовлетворительно» - *выставляется, если уровень сформированности заявленных компетенций по 60 и более % дескрипторов (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается на уровнях «3»-«5»:* студент показал знание основных положений фактического материала, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной литературой;

«Неудовлетворительно» - *выставляется, если уровень сформированности заявленных компетенций менее чем по 60 % дескрипторов (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается на уровнях «3»-«5»:* При ответе студента выявились существенные пробелы в знаниях основных положений фактического материала, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

Ответы и решения обучающихся оцениваются по следующим общим критериям: распознавание проблем; определение значимой информации; анализ проблем; аргументированность; использование стратегий; творческий подход; выводы; общая грамотность.

Соответствие критериев оценивания сформированности планируемых результатов обучения (дескрипторов) системам оценок представлено в таблице 7.

Таблица 7

Критерии	Интегральная оценка	
	Традиционная оценка	Балльно-рейтинговая оценка
5	5	86 - 100
4	4	70 - 85
3	3	50 - 69
2	2	0 - 49

Обучающиеся обязаны сдавать все задания в сроки, установленные преподавателем. Оценка «Удовлетворительно» по дисциплине, может выставляться и при неполной сформированности компетенций в ходе освоения отдельной учебной дисциплины, если их формирование предполагается продолжить на более поздних этапах обучения, в ходе изучения других учебных дисциплин.