

**Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Алтайский филиал  
Кафедра экономики и финансов

Утверждена  
решением заседания кафедры  
экономики и финансов  
Протокол № 7  
от «27» марта 2018 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.04.02 «Организация и методика налоговых проверок»**

по направлению подготовки: 38.03.01 Экономика

профиль: Налоги и налогообложение

квалификация: бакалавр

форма обучения: очная

Год набора – 2019

Барнаул, 2018 г.

**Авторы–составители:**

Старший преподаватель кафедры экономики и финансов

Валецкая Татьяна Ивановна

**Заведующий кафедрой** экономики и финансов, к.э.н.

Торгашова Наталья Александровна

## СОДЕРЖАНИЕ

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| <b>1</b>   | <b>Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы</b>                              | <b>4</b>  |
| <b>2</b>   | <b>Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы</b>  | <b>6</b>  |
| <b>3</b>   | <b>Содержание и структура дисциплины</b>   | <b>6</b>  |
| <b>4</b>   | <b>Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине</b>  | <b>8</b>  |
| <b>5</b>   | <b>Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины</b>  | <b>24</b> |
| <b>6.</b>  | <b>Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине</b> | <b>31</b> |
| <b>6.1</b> | <b>Основная литература</b>   | <b>31</b> |
| <b>6.2</b> | <b>Дополнительная литература</b>   | <b>32</b> |
| <b>6.3</b> | <b>Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы</b>  | <b>32</b> |
| <b>6.4</b> | <b>Нормативные правовые документы</b>  | <b>33</b> |
| <b>6.5</b> | <b>Интернет-ресурсы</b>  | <b>33</b> |
| <b>6.6</b> | <b>Иные источники</b>  | <b>33</b> |
| <b>7</b>   | <b>Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы</b>  | <b>34</b> |

# 1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

## 1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Организация и методика налоговых проверок» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

компетенции, формирование которых начинается в течение изучения дисциплины: нет

компетенции, формируемые дисциплиной:

ПК-23 способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений;

ДПК-3 владением навыками стратегического управления, разработки и осуществления стратегии организации на основе современных технологий управления, в том числе в среде, учитывающей индивидуальные особенности лиц с ограниченными возможностями здоровья;

компетенции, формирование которых завершается в течение изучения дисциплины: нет.

## 1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Таблица 1

| ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия   | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения   |
|---|--------------------------------|---|
| А/01.6 разработка методологии и стандартизация процесса финансового консультирования и финансового планирования | ПК-23.3                        | на уровне умений: применяет нормы налогового законодательства в целях определения особенностей проведения выездных и камеральных налоговых проверок; готовит пояснения по расчетам отдельных видов налогов, а также по порядку заполнения налоговой отчетности и других документов, связанных с определением налоговой базы |
|   |                                | на уровне навыков: осуществляет подбор документов, необходимых для проведения камеральных и выездных налоговых проверок   |
| А/01.6 разработка методологии и стандартизация процесса   | ДПК-3.3                        | на уровне умений: самостоятельно собирает информацию о деятельности организации, в том числе о налогообложении в организации;   |

| ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия           | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения  |
|---|--------------------------------|--|
| финансового консультирования и финансового планирования |                                | оценивает эффективность деятельности организации на современном этапе; осуществляет взвешенный выбор направлений совершенствования налогообложения организации |
|   |                                | на уровне навыков: осуществляет взвешенный выбор направлений совершенствования налогообложения организации   |

## 2 Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

### Объем дисциплины

Объем дисциплины: 144 часа, что соответствует 4 (4) зачетным единицам (з. е.).

Очная форма обучения: контактная работа с преподавателем – 42 ч. (лекции – 10 ч., лабораторные занятия – 30 ч, консультация – 2ч), самостоятельная работа обучающихся – 75 ч.

### Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Организация и методика налоговых проверок» изучается:

– очная форма обучения: 3 курс, 6 семестр.

Дисциплина реализуется после изучения следующих дисциплин:

Б1.Б.15 «Система государственного и муниципального управления»,

Б1.Б.21 «Основы менеджмента»,

Б1.Б.23 «Финансовый маркетинг»,

Б1.В.07 «Государственные и муниципальные финансы».

## 3 Содержание и структура дисциплины

Таблица 2

| № п/п  | Наименование тем                                       | Объем дисциплины, час. |   |    |    |      | СР | Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации * |   |
|--------|--|------------------------|---|----|----|------|----|--|---|
|        |  | Всего                  | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий |    |    |      |    |  |   |
|        |  |                        | Л   | ЛР | ПЗ | катт |    |  | К |
| Тема 1 | Организация налогового контроля в Российской Федерации | 11                     | 1   |    | 2  |      | 8  | О, ДП, Т   |   |

|                          |   |            |           |  |           |      |   |               |
|--------------------------|---|------------|-----------|--|-----------|------|---|---------------|
|                          | Федерации   |            |           |  |           |      |   |               |
| Тема 2                   | Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок                             | 13         | 1         |  | 2         |      |   | 10 О, ДП      |
| Тема 3                   | Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов                    | 15         | 1         |  | 4         |      |   | 10 О, Т, З    |
| Тема 4                   | Налоговый контроль налогоплательщиков и налоговая декларация                        | 20         | 2         |  | 6         |      |   | 12 О, ДП, З   |
| Тема 5                   | Организация и порядок проведения камеральных налоговых проверок                     | 17         | 1         |  | 6         |      |   | 10 О, З       |
| Тема 6                   | Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки                        | 14         | 2         |  | 4         |      |   | 8 О, З, ДП    |
| Тема 7                   | Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства | 11         | 1         |  | 2         |      |   | 8 О, ДП       |
| Тема 8                   | Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц    | 113,67     | 1         |  | 4         |      |   | 8,67 О, ДП, З |
| Промежуточная аттестация |   | 27         |           |  |           |      |   | Экзамен       |
| Консультация             |   | 2          |           |  |           |      | 2 |               |
| Катт                     |   | 0,33       |           |  |           | 0,33 |   |               |
| <b>Всего</b>             |   | <b>144</b> | <b>10</b> |  | <b>30</b> |      |   | <b>74,67</b>  |

\* формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), реферат (Р), задачи (З), доклад-презентация (ДП)

### Содержание дисциплины

Таблица 3

| № п/п  | Наименование   | Содержание тем   |
|--------|--|--|
| Тема 1 | Организация налогового контроля в Российской Федерации | Структура налоговых органов Российской Федерации.<br>Задачи федеральной налоговой службы России.<br>Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.<br>Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет.<br>Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.<br>Права и обязанности налогоплательщиков.<br>Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов. |

| № п/п  | Наименование   | Содержание тем  |
|--------|--|---|
| Тема 2 | Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок          | <p>Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения.</p> <p>Планы и графики проведения налоговых проверок.</p> <p>Принципы их составления.</p> <p>Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения.</p> <p>Сроки проведения налоговых проверок.</p> <p>Структура и содержание программы проверки.</p>   |
| Тема 3 | Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов | <p>Основные критерии форм налогового контроля.</p> <p>Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).</p> <p>Критерии для выбора объекта налоговой проверки.</p>   |
| Тема 4 | Налоговый контроль налогоплательщиков и налоговая декларация     | <p>Формы проведения налогового контроля.</p> <p>Учет налогоплательщиков.</p> <p>Сроки постановки на учет налогоплательщиков.</p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика.</p> <p>Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством.</p> <p>Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.</p> <p>Порядок представления налоговых деклараций.</p> <p>Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.</p> <p>Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов.</p> |
| Тема 5 | Организация и порядок проведения камеральных налоговых проверок  | <p>Организация проведения камеральных проверок.</p> <p>Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком.</p> <p>Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков.</p> <p>Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.</p> <p>Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки.</p>  |

| № п/п  | Наименование  | Содержание тем  |
|--------|---|---|
| Тема 6 | Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки                        | <p>Организация проведения выездных налоговых проверок.<br/> Порядок отбора налогоплательщиков.<br/> Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.<br/> Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.<br/> Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок.<br/> Сроки проведения.<br/> Истребование документов. Выемка документов и предметов.<br/> Порядок и сроки приостановления.<br/> Повторные выездные налоговые проверки.<br/> Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).</p>   |
| Тема 7 | Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства | <p>Понятие налогового правонарушения.<br/> Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.<br/> Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.<br/> Условия привлечения к налоговой ответственности.<br/> Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.<br/> Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения.<br/> Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.<br/> Давность привлечения к налоговой ответственности.<br/> Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.<br/> Виды налоговых правонарушений.<br/> Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность</p> |
| Тема 8 | Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц    | <p>Право на обжалование.<br/> Порядок обжалования.<br/> Порядок и сроки подачи жалобы.<br/> Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.<br/> Последствия подачи жалобы.<br/> Порядок подачи иска в арбитражный суд и в суд общей юрисдикции.</p>   |

## 4 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

### 4.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

4.1.1 В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.04.02 «Организация и методика налоговых проверок» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Таблица 4

| Темы  | Методы текущего контроля успеваемости |
|---|---------------------------------------|
| Организация налогового контроля в Российской Федерации                              | Опрос, доклады-презентации, тест      |
| Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок                             | Опрос, доклады-презентации            |
| Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов                    | Опрос, тест, задачи                   |
| Налоговый контроль налогоплательщиков и налоговая декларация                        | Опрос, доклады-презентации, задачи    |
| Организация и порядок проведения камеральных налоговых проверок                     | Опрос, задачи                         |
| Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки                        | Опрос, доклады-презентации, задачи    |
| Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства | Опрос, доклады-презентации            |
| Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц    | Опрос, доклады-презентации, задачи    |

#### 4.1.2 Экзамен проводится с применением следующих методов (средств):

– экзамен проводится в устной форме по заданным в билете вопросам.

### 4.2 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

#### Типовые оценочные материалы по теме 1

*Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.*

Вопросы для опроса:

1. Структура налоговых органов Российской Федерации. Задачи федеральной налоговой службы России.
2. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.
3. Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет.
4. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.

5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.

*Темы докладов-презентаций к семинарскому занятию:*

1. Экономическая эффективность налогового контроля в Российской Федерации.
2. Контрольная работа налоговых органов и пути повышения её эффективности.
3. Организация работы территориальных налоговых органов – оценка эффективности и направления совершенствования.
4. Налоговый контроль: сущность, цели, виды, классификация.
5. Роль налогового контроля в формировании финансов государства.

*Средство оценивания - тестирование.*

Тестовые задания

1. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ под налоговым контролем понимается:
  - а) деятельность уполномоченным органов, направленных на пресечение налоговых правонарушений;
  - б) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложения;
  - в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;
  - г) деятельность по разъяснению прав и обязанностей налогоплательщиков.
2. Налоговый контроль является разновидностью:
  - а) валютного контроля;
  - б) государственного контроля;
  - в) финансового контроля;
  - г) корпоративного контроля.
3. Налоговые органы несут свои обязанности, предусмотренные:
  - а) Налоговым кодексом РФ
  - б) Законом «Об основах налоговой системы в РФ»:
  - в) Бюджетным кодексом;

- г) Налоговым кодексом и иными федеральными законами;
4. Право взыскивать недоимки по налогам и взыскивать пени в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации имеют:
- а) налоговые органы;
  - б) правоохранительные органы;
  - в) таможенные органы;
  - г) прокуратура.
5. Объектом налогового контроля является:
- а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;
  - б) деятельность должностных лиц налогового органа;
  - в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков);
  - г) организации разных форм собственности.
6. Предметом налогового контроля является:
- а) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков);
  - б) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;
  - в) деятельность налогоплательщиков;
  - г) деятельность организаций.
7. Основная цель осуществления налогового контроля:
- а) обеспечение экономической безопасности государства;
  - б) проверка выполнения финансовых обязательств перед государством;
  - в) обеспечение соблюдения тех требований, которые установлены законодательством о налогах и сборах;
  - г) обеспечение платежной дисциплины организаций.

## **Типовые оценочные материалы по теме 2**

*Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.*

Вопросы для опроса:

1. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения.
2. Планы и графики проведения налоговых проверок.

3. Принципы их составления.
4. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения.
5. Сроки проведения налоговых проверок.
6. Структура и содержание программы проверки.

*Темы докладов-презентаций к семинарскому занятию:*

1. Виды налоговых проверок: комплексная, тематическая, плановая, внеплановая, сплошные налоговые проверки, выборочные.
2. Проблемы незаконного возмещения НДС из бюджета.
3. Необоснованная налоговая выгода – проблемы и пути решения.
4. Совершенствование налогового контроля в Российской Федерации.
5. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе камеральных налоговых проверок.
7. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе выездных налоговых проверок.
8. Становление и развитие налогового контроля в Российской Федерации (историко-теоретический аспект).

### **Типовые оценочные материалы по теме 3**

*Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.*

Вопросы для опроса:

1. Основные критерии форм налогового контроля.
2. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).
3. Критерии для выбора объекта налоговой проверки.

*Средство оценивания - тестирование.*

#### *Примерные тестовые задания*

1. Формальная проверка — это:
  - а) внешний осмотр первичного учётного документа с целью анализа соблюдения установленной формы и сопоставления его реквизитов;
  - б) проверка содержания хозяйственной операции с точки зрения действующим на момент составления законодательным актам;

в) пересчёт результатов всех подсчётов в документе, как по определению тех или иных показателей, так и при выведении итоговой суммы;

г) сопоставление разных экземпляров (разных отрывных частей) одного документа.

2. К методам исследования отдельного документа не относят:

а) нормативную проверку;

б) встречную проверку;

в) арифметическую проверку;

г) формальную проверку.

3. Методом нормативной проверки выявляются:

а) незаконные или неправомерные операции;

б) заведомо неверные подсчёты;

в) дописки штрихов и цифр в документе;

г) все утверждения верны.

4. К незаконным (неправомерным) операциям относят:

а) завышение норм расхода стройматериалов при ремонте;

б) завышение размера суточных при командировке;

в) нарушение правил списания естественной убыли;

г) все утверждения верны.

5. Налоговые проверки, в соответствии с Налоговым кодексом РФ бывают:

а) камеральные, выездные

б) предварительные, текущие, последующие

в) тематические, комплексные

г) документальные, тематические.

6. К методам исследования взаимосвязанных документов относят:

а) метод взаимного контроля;

б) встречную проверку;

в) арифметическую проверку;

г) все ответы верны.

7. К примерам встречной проверки можно отнести:

а) сопоставление данных о движении имущества с данными о выходе транс-

порта, о движении через контрольно-пропускные пункты, о наличии и движении соответствующей тары;

б) сопоставление бухгалтерских документов с документами оперативного учёта – складскими, производственными, лабораторными;

в) сопоставление подписей одного лица в различных документах;

г) сопоставление приходного кассового ордера на приём членского взноса в организации и квитанции к нему у лица, внёсшего взнос.

8. Взаимный контроль – это:

а) сопоставление разных экземпляров (разных отрывных частей) одного документа;

б) сопоставление различных документов (не только бухгалтерских), прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию.

9. К примерам взаимного контроля можно отнести:

а) сопоставление накладной на выдачу материалов со склада в производство у начальника склада и у начальника цеха);

б) сопоставление накладной на передачу готовой продукции у продавца и у покупателя;

в) сопоставление приходного кассового ордера на приём членского взноса в организации и квитанции к нему у лица, внёсшего взнос;

г) сопоставление ведомостей по оплате труда с документами, являющимися основаниями для расчётов (личными делами сотрудников, табелями учёта рабочего времени, путевыми листами и т. п.).

10. К методам исследования однородных документов не относят:

а) обратную калькуляцию;

б) хронологический анализ;

в) арифметическую проверку;

г) контрольное сличение.

11. Контрольное сличение – это:

а) пересчёт движения товара за определённый период на основании первичных учётных документов и сравнение с данными инвентаризационных ведомостей на начало и конец этого периода;

- б) контрольный пересчёт готовых изделий в сырьё;
- в) восстановление данных об остатках ТМЦ в месте их хранения (торговли) на каждый день;
- г) сопоставление документов, отображающих аналогичные операции.

12. Сравнительный анализ – это:

- а) сопоставление документов, отображающих аналогичные операции;
- б) контрольный пересчёт готовых изделий в сырьё;
- в) восстановление данных об остатках ТМЦ в месте их хранения (торговли) на каждый день;
- г) сравнение фактического наличия ТМЦ с данными в налоговом учете.

*Задачи по изученной теме:*

### **Задание 1**

У организации образовалась недоимка по налогу на прибыль организации за третий квартал 2015 года в бюджеты всех уровней. Налоговая инспекция выставила ей требование об уплате налога, указав в нем срок исполнения требования – 5 рабочих дней, и приняла решение о приостановлении операций по счетам организации в банках. Организация требование об уплате налога в течение 5 рабочих дней не исполнила. Налоговая инспекция приняла решение о взыскании налога за счет денежных средств, находящихся на счетах организации в банке, и одновременно наложила арест на имущество организации. Требуется: обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.

### **Задание 2**

Организация получила от налогового органа требование о представлении документов в пятидневный срок в порядке ст. 93.1 Налогового кодекса РФ о контрагенте по ряду сделок. Учитывая, что запрошено более тысячи документов, в установленный срок представить документы затруднительно. На пятидневный срок выпадают выходные и праздничные дни, однако в силу производственных особенностей организация работает без выходных дней. Возможно ли (с учетом графика работы) при расчете пятидневного срока не учитывать выходные и праздничные дни? В какой налоговый орган (по месту учета организации-

налогоплательщика или по месту учета его контрагента по сделкам) следует направлять ходатайство о продлении этого срока?

#### **Типовые оценочные средства по теме 4**

*Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.*

Вопросы для опроса:

1. Формы проведения налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков.
3. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.
4. Идентификационный номер налогоплательщика.
5. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством.
6. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
7. Порядок представления налоговых деклараций.
8. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.
9. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов.

*Темы докладов-презентаций к семинарскому занятию:*

1. Организация государственной регистрации налогоплательщиков.
2. Организация контрольной работы налоговых органов по выявлению недобросовестных налогоплательщиков.
3. Налоговые проверки в системе налогового контроля.
4. Налоговый контроль и оценка его эффективности на современном этапе.
5. Развитие налогового контроля в системе налогового администрирования в России.

*Задачи по изученной теме:*

#### **Задание 1**

По результатам камеральной налоговой проверки представленной налогоплательщиком декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом вынесено решение о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения по п. 1 ст. 119 НК РФ. Налогоплательщик,

не согласившись с таким решением, пояснил, что налоговая декларация была им своевременно представлена для передачи в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи. В связи со сбоем в момент отправки связи Интернет в результате аварии на магистральных каналах связи налоговая декларация была получена налоговым органом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с нарушением предусмотренного срока представления налоговой декларации.

Требуется: обосновать правомерность такого решения налогового органа?

### **Задание 2**

Коммерческая организация - налогоплательщик зарегистрирована в установленном порядке и поставлена на налоговый учет в налоговом органе по указанному в учредительных документах месту нахождения юридического лица. В ходе мероприятий налогового контроля налоговым органом установлено отсутствие налогоплательщика по указанному в учредительных документах адресу. Имеет ли право налоговый орган требовать от налогоплательщика, в том числе и в судебном порядке, представления в регистрирующий орган документов, необходимых для государственной регистрации изменения места нахождения организации и постановки на учет по месту своего нахождения?

### **Задание 3**

Вправе ли налогоплательщик представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в случае обнаружения арифметических ошибок при определении суммы доходов и расходов (неверного указания порядка числовых значений, например, вместо 10000,00 руб. указано 1000000 руб., т.е. не отделены копейки) в ранее представленной налоговой декларации?

Обязан ли налогоплательщик при подаче такой уточненной налоговой декларации представить подтверждающие документы и вправе ли налоговый орган отказать в приеме такой налоговой декларации при отсутствии подтверждающих документов?

Обязан ли налоговый орган провести повторную выездную проверку по вышеуказанной уточненной налоговой декларации в случае, если период, за

который представлена уточненная налоговая декларация, проверялся при проведении выездной налоговой проверки?

#### **Задание 4**

**Деловая игра** по порядку осуществляется постановки на учет организации (индивидуального предпринимателя) или физического лица на учет в налоговом органе (2 часа).

Вопросы для проведения деловой игры:

1. Что является целью учета налогоплательщиков?
2. Что выдается юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю по итогам постановки их на учет?
3. Что является датой постановки на учет юридического лица?
4. Назовите период, в течение которого осуществляется государственная регистрация юридического лица.
5. Что присваивается юридическому лицу при постановке его на учет в налоговом органе?
6. Как расшифровывается аббревиатура ИНН?
7. Сколько ИНН может быть присвоено налогоплательщику, если он состоит на учете в нескольких налоговых органах по различным основаниям?
8. Как осуществляется постановка на учет в налоговом органе физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем?
9. Могут ли физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не указывать ИНН в документах, подаваемых в налоговый орган?
10. Как осуществляется администрирование организаций – крупнейших налогоплательщиков?
11. На основании каких документов осуществляется постановка на учет организации или физического лица по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества или транспортных средств?
12. Не позднее скольких дней с даты начала осуществления деятельности на территории РФ иностранные и международные организации обязаны встать на

учет в налоговом органе?

13. Обязаны ли банки выдавать налоговым органам справки о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписки по операциям на счетах организаций?

### **Типовые оценочные материалы по теме 5**

*Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.*

Вопросы для опроса:

1. Организация проведения камеральных проверок.
2. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком.
3. Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков.
4. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.
5. Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки.

*Задачи по изученной теме:*

#### **Задание 1**

Организация представила в налоговый орган декларацию по НДС. Налоговый орган после КНП декларации запросил у организации документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых вычетов. Требование о предоставлении документов организация не получила, соответственно, документы в срок не представила, хотя они у организации были, и, как следствие, в вычете было отказано.

Требуется обосновать свое мнение:

1. Каковы условия направления налоговым органом требования о предоставлении документов?
2. Что может привести в качестве доказательства направления такого требования налоговый инспектор?

#### **Задание 2**

Организация реализовала исключительное право на изобретение (патент). Доход от продажи уменьшен на остаточную стоимость патента. Проводя документальную

проверку, налоговый орган признал это решение неправомерным и предъявил штраф в связи с занижением налога на прибыль организаций.

Требуется определить прав ли налоговый орган?

### **Типовые оценочные материалы по теме 6**

*Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.*

Вопросы для опроса:

1. Организация проведения выездных налоговых проверок.
2. Порядок отбора налогоплательщиков.
3. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.
4. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
5. Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок.
6. Сроки проведения.
7. Истребование документов. Выемка документов и предметов.
8. Порядок и сроки приостановления.
9. Повторные выездные налоговые проверки.
10. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).

*Задачи по изученной теме:*

#### **Задание 1**

ООО «Альфа» получило решение руководителя районной инспекции ФНС о привлечении к налоговой ответственности, вынесенное по результатам рассмотрения акта выездной налоговой проверки. Не согласившись с выводами, ООО спустя 8 дней с момента получения решения по почте отправило апелляционную жалобу в УФНС России по субъекту РФ. Соответствует ли порядок подачи указанной апелляционной жалобы положениям Налогового кодекса РФ?

#### **Задание 2**

В ходе выездной налоговой проверки ООО была обнаружена несвоевременная уплата авансовых платежей по налогу. Налоговая инспекция, рассмотрев материалы выездной налоговой проверки, вынесла решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности, и в соответствии со ст. 75 НК РФ начислила сумму пени за вышеуказанное выявленное действие. Дайте правовую оценку действиям налоговой инспекции. Обоснуйте свой ответ.

### **Задание 3**

Вправе ли налоговый орган при проведении выездной налоговой проверки и полном отсутствии за определенный период документов (сгорели при пожаре) доначислить налог на доходы физических лиц, единый социальный налог и налог на добавленную стоимость исходя исключительно из данных о доходах (в отношении НДС - реализации), имеющих в представленных налоговых декларациях без учета данных о расходах и вычетах, т.е. на сумму дохода (реализации) или, иначе говоря, выручки, указанной в налоговых декларациях?

На основании чего в данном случае следует исчислить налоги, подлежащие уплате?

*Темы докладов-презентаций к семинарскому занятию:*

1. Выездные налоговые проверки как формы налогового контроля.
2. Правовые и организационные основы осуществления выездных налоговых проверок.
3. Совершенствование организации трудовых процессов выездного налогового контроля.
4. Выездная налоговая проверка как одно из самых эффективных мероприятий налогового контроля.
5. Правовые и организационные основы проведения выездной налоговой проверки.
6. Выездные налоговые проверки как формы налогового контроля.

### **Типовые оценочные материалы по теме 7**

*Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.*

Вопросы для опроса:

1. Понятие налогового правонарушения.

2. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
3. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
4. Условия привлечения к налоговой ответственности.
5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
6. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
7. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
8. Давность привлечения к налоговой ответственности.
9. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.
10. Виды налоговых правонарушений.
11. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

*Темы докладов-презентаций к семинарскому занятию:*

1. Организация и эффективность деятельности органов налогового контроля по выявлению и пресечению уклонений от уплаты налогов и сборов.
2. Пути повышения эффективности налогового администрирования на современном этапе налоговой реформы.

### **Типовые оценочные материалы по теме 8**

*Средство оценивания - устный ответ (опрос) по теме дисциплины.*

Вопросы для опроса:

1. Право на обжалование.
2. Порядок обжалования.
3. Порядок и сроки подачи жалобы.
4. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
5. Последствия подачи жалобы.
6. Порядок подачи иска в арбитражный суд и в суд общей юрисдикции.

*Темы докладов-презентаций к семинарскому занятию:*

1. Защита прав и интересов налогоплательщиков при проведении налогового контроля.
2. Виды налоговых правонарушений и ответственности за их совершение.
3. Налоговые споры и пути их разрешения.
4. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение

*Задачи по изученной теме:*

### **Задание 1**

Налоговая инспекция по результатам выездной проверки организации вынесла решение. Организация не согласилась с выводами проверяющих и на 10-й день с момента получения решения направила заказным письмом с описью вложения апелляционную жалобу прямо в вышестоящий налоговый орган, который, ссылаясь на нарушение срока представления жалобы, рассмотрел ее в порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в силу. При этом срок обжалования решения налоговой инспекции в суд был пропущен.

Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде?

### **Задание 2**

В ходе камеральной проверки налоговым органом был установлен факт неуплаты налога на имущество за 2015 год гражданином Петровым, что нашло отражение в соответствующем акте. Поскольку гражданин Петровым в 2014 году был признан судом недееспособным, налоговый орган вынес решение о привлечении опекуна к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1. ст. 122 НК РФ.

Требуется: обосновать правомерность действий налоговой инспекции.

### **Задание 3**

Индивидуальный предприниматель Ивановым А.А. был привлечен к ответственности на основании статьи 119 НК РФ за непредставление налоговой декларации, но сумма исчисленного налога уплачена им в бюджет полностью, недоимки налоговым органом не выявлено.

Требуется: оценить правомерность действий налогового органа по привлечению индивидуального предпринимателя к ответственности. Поясните, пожалуйста, свой ответ.

### 4.3 Оценочные средства для промежуточной аттестации

#### 4.3.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Таблица 5

| Код компетенции | Наименование компетенции (должен обладать)  | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции  |
|-----------------|---|--------------------------------|--|
| ДПК-3           | владеет навыками стратегического управления, разработки и осуществления стратегии организации на основе современных технологий управления, в том числе в среде, учитывающей индивидуальные особенности лиц с ограниченными возможностями здоровья | ДПК-3.3                        | Способен эффективного принятия решения на основе анализируемых данных в стрессовых и неординарных ситуациях, учитывая индивидуальные особенности людей |
| ПК-23           | способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений   | ПК-23.3                        | Способность анализировать расчеты отдельных видов налогов, осуществлять подбор необходимых документов;   |

Таблица 6

| Этап освоения компетенции   | Показатель оценивания  | Критерий оценивания   |
|---|--|---|
| ДПК-3.3 - Способность эффективного принятия решения на основе анализируемых данных в стрессовых и неординарных ситуациях, учитывая индивидуальные особенности людей | Способен планировать и прогнозировать деятельность внутренних подразделений организации. | Самостоятельно совершает необходимые меры по решению конфликтов персонала, использует психологические методики регулирования человеческих отношений направленные на повышение эффективности организации |
| ПК-23.3 - Способность анализировать расчеты   | Самостоятельно применяет основы законодательства РФ о                                    | Самостоятельно применяет нормы налогового   |

| Этап освоения компетенции  | Показатель оценивания  | Критерий оценивания  |
|--|--|--|
| отдельных видов налогов, осуществлять подбор необходимых документов; | бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства | законодательства в целях определения особенностей проведения выездных и камеральных налоговых проверок<br>Самостоятельно готовит пояснения по расчетам отдельных видов налогов, а также по порядку заполнения налоговой отчетности и других документов, связанных с определением налоговой базы<br>Самостоятельно осуществляет подбор документов, необходимых для проведения камеральных и выездных налоговых проверок |

#### 4.3.2 Типовые оценочные средства

##### Оценочные материалы для экзамена

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков как основа налогового контроля.
3. Информационная база данных о налогоплательщиках.
4. Поясните значение введения следующих реестров налогоплательщиков ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ.
5. Взаимодействие налоговой службы с другими государственными контролирующими органами (ФТС, ПФ РФ, МВД).
6. Порядок принятия налоговой отчетности.
7. Предпроверочный анализ налогоплательщиков.
8. Порядок организации плановых проверок налогоплательщиков налоговым органом. Критерии отбора налогоплательщиков.
9. Получение документов от налогового органа в электронном виде.
10. Условия предоставления деклараций в электронном виде в налоговые органы.
11. Налоговая тайна.
12. Камеральная налоговая проверка (сроки, порядок).

13. Права и обязанности налоговых органов при проведении камеральной проверки.
14. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной проверки.
15. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
16. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.
17. Методы отбора налогоплательщиков для проверки.
18. Методы проведения налогового контроля (формальная, нормативная, арифметическая).
19. Методы исследования взаимосвязанных документов (встречная, взаимный контроль).
20. Методы исследования однородных документов (контрольное сличение, обратная калькуляция, хронологический анализ, сравнительный анализ).
21. Методы фактической проверки (контрольная: закупка, запуск сырья в производство, замер; инвентаризация).
22. Методы получения дополнительной информации.
23. Выездная налоговая проверка (сроки, порядок, особенности при проведении совместных проверок)
24. Права и обязанности налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки.
25. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.
26. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
27. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
28. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
29. Решение налогового органа об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
30. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

31. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос и т.д.)
32. Инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки.
33. Особенности проведения инвентаризации основных средств, нематериальных активов, денежных средств, расчетов.
34. Оформление результатов инвентаризации. Налоговые последствия инвентаризации.
35. Особенности проведения инвентаризации имущества индивидуального предпринимателя.
36. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
37. Санкции за несвоевременное предоставление отчетности, документов (информации) и за сокрытие объектов налогообложения.
38. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.
39. Порядок проведения налогового мониторинга.
40. Акт налоговой проверки, приложение к акту налоговой проверки, дополнительные мероприятия по налоговому контролю.
41. Порядок ознакомления с материалами и срок для подачи возражений по дополнительным мероприятиям.
42. Обеспечительные меры налогового органа. Виды обеспечительных мер.
43. Замена обеспечительных мер.
44. Перспективы досудебного урегулирования.
45. Исполнение решений о привлечении налогоплательщика к ответственности.
46. Процедура взыскания налога, пени, штрафов налоговым органом (требование об уплате налога. Взыскание налога за счет иного имущества).
47. Реализация имущества через взаимозависимое лицо.
48. Досудебное обжалование действий и решений налоговых органов, связанное с налоговыми проверками.
49. Мнение налоговых органов на оптимизацию структуры компании и сделок между взаимозависимыми лицами.

## Шкала оценивания (экзамен)

Таблица 7

| Описание шкалы  | Оценка (по 5-балльной шкале) |
|---|------------------------------|
| <p>У обучающегося сформированы уверенные знания, умения и навыки, включенные в соответствующий этап освоения компетенций, он глубоко и полно освещает теоретические, методологические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению и демонстрирует дискуссионность проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Свободное владение материалом. Достаточный уровень знакомства со специальной научной литературой. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы. Обучающийся не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.</p> | 5 «отлично»                  |
| <p>Ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Приемлемое умение самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества. Обучающийся твердо знает материал дисциплины, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.</p>   | 4 «хорошо»                   |
| <p>Ставится, если этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы не в полной мере. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала и в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере. Обучающийся показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, неправильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач</p>  | 3 «удовлетворительно»        |
| <p>Ставится, если обучающийся не знает и не понимает сущности вопросов и предлагаемых задач. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по программному материалу дисциплины, обучающийся допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы в недостаточном объеме.</p>  | 2 «неудовлетворительно»      |

#### **4.4. Методические материалы**

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде экзамена.

Промежуточная аттестация проводится с соблюдением следующих требований по процедуре:

Экзамен проводится в устной форме. На экзамене обучающиеся самостоятельно готовят ответы на вопросы билета промежуточной аттестации по дисциплине. Одновременно присутствуют на промежуточной аттестации не более 8 человек (подготовка ответа, ответ преподавателю). Обучающийся при входе в аудиторию при себе имеет только письменные принадлежности (ручку или карандаш). Бумагу, необходимую для подготовки, выдает преподаватель. Обучающийся берет билет, ему предоставляется 30 минут для подготовки устного ответа на вопросы билета.

Оценка знаний обучающегося носит комплексный характер и определяется:

–ответом на экзамене;

–учебными достижениями в семестровый период.

Выполнение всех заданий текущего контроля является желательным для всех обучающихся.

Оценка знаний обучающегося является балльной («отлично»/ «хорошо» / «удовлетворительно» / «неудовлетворительно»)

#### **5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) – русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

### *Лекции*

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана. На первой лекции лектор предупреждает обучающихся, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству обучающихся на самостоятельное изучение материала.

### *Практические занятия*

Практические представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование обучающихся по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий.

Доклады и оппонирование докладов-презентаций проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

### *Самостоятельная работа обучающегося*

Для успешного усвоения курса необходимо не только посещать аудиторные занятия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
- выполнять домашние задания по указанию преподавателя.

### **Критерии оценки самостоятельной работы обучающихся:**

#### **Оценивание тестовых заданий**

Таблица 8

|   |      |       |       |        |
|---|------|-------|-------|--------|
| Количество правильных ответов теста (%) | 0-49 | 50-64 | 65-84 | 85-100 |
| Отметка по 5-ти бальной шкале           | 2    | 3     | 4     | 5      |

*Средство оценивания - опрос*

#### **Критерии оценки устного опроса**

Ответ обучающегося оценивается, исходя из следующих критериев:

- полнота, четкость, информационная насыщенность ответа;
- новизна используемой информации.

#### **Оценивание устного опроса**

Ответ обучающегося может быть оценен по 5-ти бальной шкале преподавателем, исходя из критериев оценки устного опроса.

#### **Доклады – презентации (ДП)**

При подготовке доклада – презентации обучающиеся самостоятельно изучают группу источников по определённой теме, которая, как правило, подробно не освещается на лекциях.

Цель подготовки доклада – презентации – овладение навыками анализа и краткого изложения изученных материалов в соответствии с требованиями, а также создание наглядных информационных пособий, выполненных с помощью мультимедийной компьютерной программы PowerPoint.

Этот вид работы требует координации навыков обучающегося по сбору, систематизации, переработке информации, оформления ее в виде подборки материалов, кратко отражающих основные вопросы изучаемой темы, в электронном виде, то есть создание докладов - презентаций расширяет методы и средства обработки и представления информации и формирует у студентов навыки работы на компьютере.

Доклады - презентации готовятся студентом в виде слайдов с использованием программы Microsoft PowerPoint. Основные этапы подготовки доклада - презентации:

- выбор темы;
- консультации научного руководителя;
- работа с источниками, сбор материала;
- написание текста доклада;
- оформление рукописи, создание презентационного материала;
- выступление с докладом перед аудиторией.

Подготовка доклада – презентации позволяет обучающемуся основательно изучить интересующий его вопрос, изложить материал в компактном и доступном виде, привести в текст полемику, приобрести навыки научно-исследовательской работы, устной речи, ведения научной дискуссии. В ходе подготовки доклада – презентации могут быть подготовлены раздаточные материалы.

Доклады – презентации могут зачитываться и обсуждаться на семинарских занятиях, студенческих научных конференциях.

### ***Критерии оценки докладов-презентаций***

|  |                        |
|--|------------------------|
| <b>Баллы:</b><br><b>0 - позиция отсутствует</b><br><b>1 – слабо</b><br><b>2 – хорошо</b><br><b>3 - отлично</b> | <b>Итоговая оценка</b> |
| <b>Требования</b>  |                        |
| <b>Структура и содержание (до 12 баллов)</b>   |                        |
| логичность структуры доклада   |                        |
| оформлены ссылки на все использованные источники   |                        |

|   |  |
|---|--|
| презентация отражает основные этапы исследования (проблема, цель, гипотеза, ход работы, выводы, ресурсы)                            |  |
| содержит ценную, полную, понятную информацию по теме доклада  |  |
| <b>Текст на слайдах</b> (до 6 баллов)   |  |
| текст на слайде представляет собой опорный конспект (ключевые слова, маркированный или нумерованный список), без полных предложений |  |
| наиболее важная информация выделяется с помощью цвета, размера, эффектов анимации и т.д.  |  |
| <b>Наглядность</b> (до 9 баллов)  |  |
| иллюстрации помогают наиболее полно раскрыть тему, не отвлекают от содержания   |  |
| иллюстрации хорошего качества, с четким изображением  |  |
| используются средства наглядности информации (таблицы, схемы, графики и т. д.)  |  |
| <b>Дизайн и настройка</b> (до 9 баллов)   |  |
| оформление слайдов соответствует теме, не препятствует восприятию содержания  |  |
| для всех слайдов презентации используется один и тот же шаблон оформления   |  |
| презентация не перегружена эффектами  |  |
| <b>Требования к выступлению</b> (до 9 баллов)   |  |
| выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи  |  |
| выступающий свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории  |  |
| выступающий обращается к аудитории, поддерживает контакт с ней  |  |
| <b>Общее количество баллов</b>  |  |
| <b>Оценка</b>   |  |

### Оценивание докладов - презентаций

|                                      |      |       |       |       |
|--------------------------------------|------|-------|-------|-------|
| <b>Количество баллов</b>             | 0-29 | 15-29 | 30-39 | 40-45 |
| <b>Отметка по 5-ти бальной шкале</b> | 2    | 3     | 4     | 5     |

## Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

### Перечень вопросов к экзамену

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков как основа налогового контроля.
3. Информационная база данных о налогоплательщиках.
4. Поясните значение введения следующих реестров налогоплательщиков ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ.
5. Взаимодействие налоговой службы с другими государственными контролирующими органами (ФТС, ПФ РФ, МВД).
6. Порядок принятия налоговой отчетности.
7. Предпроверочный анализ налогоплательщиков.
8. Порядок организации плановых проверок налогоплательщиков налоговым органом. Критерии отбора налогоплательщиков.
9. Получение документов от налогового органа в электронном виде.
10. Условия предоставления деклараций в электронном виде в налоговые органы.

11. Налоговая тайна.
12. Камеральная налоговая проверка (сроки, порядок).
13. Права и обязанности налоговых органов при проведении камеральной проверки.
14. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной проверки.
15. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
16. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.
17. Методы отбора налогоплательщиков для проверки.
18. Методы проведения налогового контроля (формальная, нормативная, арифметическая).
19. Методы исследования взаимосвязанных документов (встречная, взаимный контроль).
20. Методы исследования однородных документов (контрольное сличение, обратная калькуляция, хронологический анализ, сравнительный анализ).
21. Методы фактической проверки (контрольная: закупка, запуск сырья в производство, замер; инвентаризация).
22. Методы получения дополнительной информации.
23. Выездная налоговая проверка (сроки, порядок, особенности при проведении совместных проверок)
24. Права и обязанности налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки.
25. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.
26. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
27. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
28. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
29. Решение налогового органа об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.

30. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
31. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос и т.д.)
32. Инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки.
33. Особенности проведения инвентаризации основных средств, нематериальных активов, денежных средств, расчетов.
34. Оформление результатов инвентаризации. Налоговые последствия инвентаризации.
35. Особенности проведения инвентаризации имущества индивидуального предпринимателя.
36. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
37. Санкции за несвоевременное предоставление отчетности, документов (информации) и за сокрытие объектов налогообложения.
38. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.
39. Порядок проведения налогового мониторинга.
40. Акт налоговой проверки, приложение к акту налоговой проверки, дополнительные мероприятия по налоговому контролю.
41. Порядок ознакомления с материалами и срок для подачи возражений по дополнительным мероприятиям.
42. Обеспечительные меры налогового органа. Виды обеспечительных мер.
43. Замена обеспечительных мер.
44. Перспективы досудебного урегулирования.
45. Исполнение решений о привлечении налогоплательщика к ответственности.
46. Процедура взыскания налога, пени, штрафов налоговым органом (требование об уплате налога. Взыскание налога за счет иного имущества).
47. Реализация имущества через взаимозависимое лицо.

48. Досудебное обжалование действий и решений налоговых органов, связанное с налоговыми проверками.

49. Мнение налоговых органов на оптимизацию структуры компании и сделок между взаимозависимыми лицами.

## **6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

### **6.1 Основная литература**

Таблица 9

| п/п | Автор           | Название  | Издательство           | Год выпуска | Расположение   |
|-----|-----------------|---|------------------------|-------------|--|
| 1   | Якупов, З.С.    | Организация налоговых проверок и внутренний аудит : учебное пособие               | Казань: Познание       | 2013        | <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=257761">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=257761</a><br>(11.10.2018)        |
| 2   | Пайзулаев, И.Р. | Организация и методика налоговых проверок: учебное пособие                        | Москва: Юнити-Дана     | 2015        | <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=426633">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=426633</a><br>(12.10.2018).       |
| 3   | Малис, Н. И.    | Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для академического бакалавриата | М.: Издательство Юрайт | 2018        | <a href="http://www.biblio-online.ru/book/ECC3B1B9-4C43-4568-AC50-41480C0C051C">www.biblio-online.ru/book/ECC3B1B9-4C43-4568-AC50-41480C0C051C</a> |

### **6.2 Дополнительная литература**

Таблица 10

| п/п | Автор          | Название  | Издательство           | Год выпуска | Расположение   |
|-----|----------------|---|------------------------|-------------|--|
| 1   | Крохина, Ю. А. | Налоговое право : учебник для академического бакалавриата | М.: Издательство Юрайт | 2018        | <a href="http://www.biblio-online.ru/book/3391EBC2-FC6E-4810-BE1B-65D5A10C4">www.biblio-online.ru/book/3391EBC2-FC6E-4810-BE1B-65D5A10C4</a> |

|   |                     |   |                                   |      |  |
|---|---------------------|---|-----------------------------------|------|--|
|   |                     |   |                                   |      | 68С.   |
| 2 | Киреенко,<br>А.П.   | Правовое<br>регулирование<br>налоговых<br>отношений: учебное<br>пособие | Москва ; Берлин :<br>Директ-Медиа | 2017 | <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=476727">http://<br/>biblioclub.ru/<br/>index.php?<br/>page=book&amp;i<br/>d=476727</a><br>(12.10.2018).                       |
| 3 | Винницкий, Д.<br>В. | Налоговое право :<br>учебник для<br>академического<br>бакалавриата      | М. : Издательство<br>Юрайт        | 2018 | <a href="http://www.biblio-online.ru/book/3D41CC1C-8014-4D44-804C-FC012454138A">www.biblio-<br/>online.ru/<br/>book/<br/>3D41CC1C-<br/>8014-4D44-<br/>804C-<br/>FC01245413<br/>8A.</a> |
|   |                     |   |                                   |      |  |
|   |                     |   |                                   |      |  |

### 6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Таблица 11

| п/<br>п | Автор               | Название  | Издательство                  | Год<br>выпуска | Расположение   |
|---------|---------------------|---|-------------------------------|----------------|--|
| 1       | Винницкий,<br>Д. В. | Налоговое право :<br>учебник для<br>академического<br>бакалавриата  | М. :<br>Издательство<br>Юрайт | 2018           | <a href="http://www.biblio-online.ru/book/3D41CC1C-8014-4D44-804C-FC012454138A">www.biblio-<br/>online.ru/book/<br/>3D41CC1C-<br/>8014-4D44-<br/>804C-<br/>FC012454138A.</a> |
| 2       | Пайзулаев,<br>И.Р.  | Организация и<br>методика налоговых<br>проверок: учебное<br>пособие | Москва:<br>Юнити-Дана         | 2015           | <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=426633">http://<br/>biblioclub.ru/<br/>index.php?<br/>page=book&amp;id=4<br/>26633</a><br>(12.10.2018).             |

### 1.2 Нормативные правовые документы с учетом изменений и дополнений

1. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"
2. Постановление Правительства РФ от 13 июля 2015 г. N 702 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"
3. [Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» \(ПБУ 4/99\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н)

4. [Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» \(ПБУ 9/99\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н)
5. [Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» \(ПБУ 12/2010\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н)
6. [Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» \(ПБУ 10/99\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н)
7. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» \(ПБУ 5/01\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н)
8. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» \(ПБУ 6/01\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н)
9. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02](#) (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н)
10. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02](#) (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н)

### **6.5 Интернет-ресурсы**

1. <http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики (Росстат)
2. <http://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации (официальный сайт).
3. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба (официальный сайт).
4. <http://www.rosfinnadzor.ru/> - Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (официальный сайт).
5. <http://www.roskazna.ru/> - Федеральное казначейство (официальный сайт).
6. <http://www.fedsfm.ru/> - Федеральная служба по финансовому мониторингу (официальный сайт).
7. <http://www.fssn.ru/www/site.nsf> - Федеральная служба страхового надзора(официальный сайт).

8. <http://www.cbr.ru/> - Центральный банк Российской Федерации (официальный сайт).
9. <http://www.ach.gov.ru> - Счетная палата Российской Федерации (официальный сайт).
10. <http://www.pfrf.ru/> - Пенсионный фонд Российской Федерации (официальный сайт).
11. <http://www.fss.ru.> - Фонд социального страхования Российской Федерации (официальный сайт).
12. <http://www.ffoms.ru/ffoms> - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования(официальный сайт).
13. <http://www.tfoms22.ru/> - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Алтайского края.

### 6.6 Иные источники

Таблица 12

| № п/п | Автор         | Наименование  | Издательство | Год издания | Печатная форма (общее количество экземпляров в библиотеке) |
|-------|---------------|---|--------------|-------------|--|
| 1     | Пансков В.Г.  | Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник  | М.: Юрайт    | 2012        | 20   |
| 2     | Кучеров И.И.  | Налоговое право. Общая часть. для академического бакалавриата: учебник и практикум                    | М.: Юрайт    | 2016        | 20   |
| 3     | Кучеров И.И   | Налоговое право. Особенная часть: учебник и практикум   | М.: Юрайт    | 2016        | 20   |
| 4     | Сысоева, Ф.Г. | Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для магистров | М.: Юрайт    | 2016        | 15   |

### 7 Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для обеспечения учебного процесса по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок» филиал располагает учебными аудиториями для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной

аттестации, а также помещениями для самостоятельной работы и помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Лекционные аудитории оснащены видеопроекторным оборудованием для проведения презентаций, а также средствами звуковоспроизведения; помещения для практических занятий укомплектованы учебной мебелью; библиотека располагает рабочими местами с доступом к электронным библиотечным системам и сети интернет. Все учебные аудитории оснащены компьютерным оборудованием и лицензионным программным обеспечением.