

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета

_____ Шматко А.Д.

« ____ » _____ 20__

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Направление/специальность подготовки	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация/профиль/программа подготовки	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Уровень высшего образования	Специалитет
Форма обучения	Очная
Факультет	Р Международного промышленного менеджмента и коммуникации
Выпускающая кафедра	Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ
Кафедра-разработчик рабочей программы	Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ

КУРС	СЕМЕСТР	ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ (ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦ)	ЧАСЫ (по наличию видов занятий)									ВИД ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ
			ОБЩАЯ ТРУДОЁМКОСТЬ	АУДИТОРНЫЕ ЗАНЯТИЯ				САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА				
				ВСЕГО	ЛЕКЦИИ	ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ	ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	ВСЕГО	КУРСОВОЙ ПРОЕКТ	КУРСОВАЯ РАБОТА	ДРУГИЕ ВИДЫ САМОСТ. РАБОТЫ	
5	9	3	108	51	17	0	34	57	0	0	57	диф. зач.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА СОСТАВЛЕНА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО СТАНДАРТА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ (ФГОС ВО)**

38.05.01 Экономическая безопасность

год набора группы: 2025

Программу составил:

Кафедра Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ
Гавриленко Ирина Васильевна, старший преподаватель

Программа рассмотрена
на заседании кафедры-разработчика
рабочей программы **Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ**

Заведующий кафедрой Шматко А.Д., д.э.н., проф.

Программа рассмотрена
на заседании выпускающей кафедры

Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ

Заведующий кафедрой Шматко А.Д., д.э.н., проф.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Разделы рабочей программы

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Приложения к рабочей программе дисциплины

- Приложение 1. Аннотация рабочей программы
- Приложение 2. Технологии и формы обучения
- Приложение 3. Фонды оценочных средств

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПК-2 — Способен осуществлять мероприятия по получению юридически значимой информации о рисках и угрозах экономической безопасности

Формированию компетенций служит достижение следующих результатов образования:

ПК-2

знания:

Требований налогового законодательства РФ и ФЗ РФ о бухгалтерском учете, ФЗ РФ об аудиторской деятельности, при проведении налоговых проверок;

умения:

Умеет аргументировать результаты судебной экспертизы на основе налогового законодательства РФ о бухгалтерском учете и отчетности, ФЗ об аудиторской деятельности, при проведении налоговых проверок;

навыки:

Владеть навыком интерпретации законодательства РФ о бухгалтерском учете и отчетности, аудиторской деятельности, внешнеэкономической деятельности при производстве судебных экспертиз для обоснования принимаемых решений при проведении налоговых проверок.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина **ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК** является дисциплиной **части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1**, программы подготовки по направлению *38.05.01 Экономическая безопасность*.

Содержание дисциплины является логическим продолжением дисциплин: **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**.

Содержание дисциплины является основой для освоения дисциплин: **ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**.

Предварительные компетенции, сформированные у обучающегося до начала изучения дисциплины:

- ОПК-2 — Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч.

3.1. Содержание (дидактика) дисциплины

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		ПК-2
5	9	Раздел 1. Налоговый контроль, его содержание и значение. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Сущность и назначение налогового контроля. Объект, субъект, функции, предмет налогового контроля. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль.	12	6	2	4	6	10
5	9	Раздел 2. Формы и методы контрольной работы налоговых органов. Классификация форм контроля налоговых органов за деятельностью предприятий. Предпроверочный, текущий и последующий контроль. Понятие форм налогового контроля в нормативных документах. Классификация налоговых проверок.	12	6	2	4	6	10
5	9	Раздел 3. Организация предпроверочного контроля. Контроль за полнотой и своевременностью учета налогоплательщиков. Ведение единого государственного реестра налогоплательщиков. Обязанности органов по предоставлению информации в налоговые органы. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет. Планирование выездных налоговых проверок.	19	9	3	6	10	20
5	9	Раздел 4. Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения. Оформление и реализация результатов камеральной налоговой проверки. Камеральная налоговая проверка: ее значение, порядок проведения, информационная основа. Налоговые декларации как основной источник информации. Дополнительные мероприятия, проводимые в ходе камеральной налоговой проверки. Система контрольных соотношений, применяемая в ходе камеральных проверок налоговых деклараций (расчетов). Камеральная налоговая проверка уточненных налоговых деклараций. Особенности проведения камеральных проверок деклараций, в которых заявлены налоговые льготы и преференции, а также в случаях истребования подтверждающих документов. Оформление результатов камеральных налоговых проверок. Оценка эффективности и пути повышения результативности камеральных налоговых проверок. Использование данных камерального контроля и анализа для выбора объекта выездного налогового контроля. Использование информационных ресурсов, имеющихся в налоговых органах.	20	9	3	6	11	20
5	9	Раздел 5. Выездная налоговая проверка, ее назначение и одержание. Планирование и проведения выездных налоговых проверок. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок. Порядок назначения выездных налоговых проверок. Ограничения по проведению выездных налоговых проверок. Основания и порядок проведения налоговой проверки, а также ее приостановления и продления. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездной налоговой проверки, их содержание и порядок осуществления. Осмотр помещений и территорий, истребование и выемка документов, инвентаризация. Порядок и случаи назначения повторных выездных налоговых проверок, с учетом сложившейся судебно- арбитражной практики. Особенности проведения выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков, а также организаций, имеющих обособленные подразделения.	21	9	3	6	12	20
5	9	Раздел 6. Организация и методика проведения встречной налоговой проверки. Оформление и реализация результатов выездной налоговой проверки. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам. Значение встречной проверки. Порядок и методика. Окончание проверки и составление справки об окончании проверки. Сроки составления акта проверки. Нормативные документы. Общие требования к акту. Структура акта проверки. Структура решения по акту проверки. Виды решений. Методика проведения выездной налоговой проверки по НДС. Методика проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.	12	6	2	4	6	10
5	9	Раздел 7. Досудебное урегулирование налоговых споров. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства. Ответственность лиц, привлекаемых налоговыми органами при проведении налоговых проверок. Порядок вынесения решения по результатам налоговой проверки налоговыми органами. Необходимость учета судебно – арбитражной практики при вынесении налоговыми органами решений по результатам налоговых проверок. Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах. Обжалование действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов. Задачи и функции подразделений досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах при рассмотрении жалоб налогоплательщиков.	12	6	2	4	6	10
Всего за 9 семестр			108	51	17	34	57	100
Всего по дисциплине			108	51	17	34	57	100

3.2. Аудиторный практикум

№ п/п	Номер и наименование раздела дисциплины	Тема практического занятия	Объем, ауд. часов
1	Раздел 1. Налоговый контроль, его содержание и значение.	Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Сущность и назначение налогового	2

		контроля. Объект, субъект, функции, предмет налогового контроля.	
2		Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль.	2
3	Раздел 2. Формы и методы контрольной работы налоговых органов.	Классификация форм контроля налоговых органов за деятельностью предприятий. Предпроверочный, текущий и последующий контроль. Понятие форм налогового контроля в нормативных документах.	2
4		Классификация налоговых проверок.	2
5	Раздел 3. Организация предпроверочного контроля.	Контроль за полнотой и своевременностью учета налогоплательщиков. Ведение единого государственного реестра налогоплательщиков.	2
6		Обязанности органов по предоставлению информации в налоговые органы. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учет.	2
7		Планирование выездных налоговых проверок.	2
8	Раздел 4. Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения. Оформление и реализация результатов камеральной налоговой проверки.	.Камеральная налоговая проверка: ее значение, порядок проведения, информационная основа. Налоговые декларации как основной источник информации. Дополнительные мероприятия, проводимые в ходе камеральной налоговой проверки. Система контрольных соотношений, применяемая в ходе камеральных проверок налоговых деклараций (расчетов). Камеральная налоговая проверка уточненных налоговых деклараций.	2
9		Особенности проведения камеральных проверок деклараций, в которых заявлены налоговые льготы и преференции, а также в случаях истребования подтверждающих документов.	2
10		Оформление результатов камеральных налоговых проверок. Оценка эффективности и пути повышения результативности камеральных налоговых проверок. Использование данных камерального контроля и анализа для выбора объекта выездного налогового контроля. Использование информационных ресурсов, имеющихся в налоговых органах.	2
11		Планирование и проведения выездных налоговых проверок. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.	2
12	Раздел 5. Выездная налоговая проверка, ее назначение и одержание.	Порядок назначения выездных налоговых проверок. Ограничения по проведению выездных налоговых проверок. Основания и порядок проведения налоговой проверки, а также ее приостановления и продления. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездной налоговой проверки, их содержание и порядок осуществления. Осмотр помещений и территорий, истребование и выемка документов, инвентаризация. Порядок и случаи назначения повторных выездных налоговых проверок, с учетом сложившейся судебной- арбитражной практики.	2
13		Особенности проведения выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков, а также организаций, имеющих обособленные подразделения.	2
14	Раздел 6. Организация и методика проведения встречной налоговой проверки. Оформление и реализация результатов выездной налоговой проверки. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам.	Значение встречной проверки. Порядок и методика. Окончание проверки и составление справки об окончании проверки. Сроки составления акта проверки. Нормативные документы. Общие требования к акту. Структура акта проверки. Структура решения по акту проверки. Виды решений. Методика проведения выездной налоговой проверки по НДС.	2
15		Методика проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки	2

		налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.	
16	Раздел 7. Досудебное урегулирование налоговых споров.	Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства. Ответственность лиц, привлекаемых налоговыми органами при проведении налоговых проверок. Порядок вынесения решения по результатам налоговой проверки налоговыми органами. Необходимость учета судебного – арбитражной практики при вынесении налоговыми органами решений по результатам налоговых проверок.	2
17		Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах. Обжалование действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов. Задачи и функции подразделений досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах при рассмотрении жалоб налогоплательщиков.	2
Всего за 9 семестр			34

3.3. Самостоятельная работа студента (СРС)

№ п/п	Номер и наименование раздела дисциплины	Содержание учебного задания	Объем, часов
1	Раздел 1. Налоговый контроль, его содержание и значение.	Налоговый контроль, его содержание и значение. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе, реферату. Выполнение домашнего задания раздела.	6
2	Раздел 2. Формы и методы контрольной работы налоговых органов.	Формы и методы контрольной работы налоговых органов. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе, реферату. Выполнение домашнего задания раздела.	6
3	Раздел 3. Организация предпроверочного контроля.	Организация предпроверочного контроля. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе. Выполнение домашнего задания раздела.	10
4	Раздел 4. Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения. Оформление и реализация результатов камеральной налоговой проверки.	Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения. Оформление и реализация результатов камеральной налоговой проверки. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе. Выполнение домашнего задания раздела.	11
5	Раздел 5. Выездная налоговая проверка, ее назначение и одержание.	Выездная налоговая проверка, ее назначение и одержание. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе. Выполнение домашнего задания раздела. Подготовка к зачету.	12
6	Раздел 6. Организация и методика проведения встречной налоговой проверки. Оформление и реализация результатов выездной налоговой проверки. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам.	Организация и методика проведения встречной налоговой проверки. Оформление и реализация результатов выездной налоговой проверки. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе. Выполнение домашнего задания раздела. Подготовка к зачету.	6
7	Раздел 7. Досудебное урегулирование налоговых споров.	Досудебное урегулирование налоговых споров. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к	6

		практической работе. Выполнение домашнего задания раздела. Подготовка к зачету.	
Всего за 9 семестр			57

4. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

СЕМЕСТР	НЕДЕЛИ СЕМЕСТРА																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
9			Вопр.Диф.Зач	Реф	ДР		Кейс	Вопр.Диф.Зач	ДР		Кейс		Кейс		ДР		Вопр.Диф.Зач, диф. зач.

Условные обозначения:

- ДР – диагностическая работа;
- Вопр.Диф.Зач – вопросы к дифференцированному зачету;
- Реф – реферат;
- Кейс – кейс-задача;
- диф. зач. – дифференцированный зачет.

Текущий контроль успеваемости студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- вопросы к дифференцированному зачету;
- реферат;
- кейс-задача.

Промежуточная аттестация проводится в формах:

- дифференцированный зачет.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература по дисциплине:

1. . Налоги и налоговая система Российской Федерации. Москва: Юрайт, 2020, эл. рес.
2. . Налоги и налогообложение. Москва: Юрайт, 2020, эл. рес.
3. Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова. . Бухгалтерский учёт, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. Москва: Юрайт, 2021, эл. рес.
4. О. А. Мясников. . Способы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес. Москва: АйСи, 2023, эл. рес.

5.2. Дополнительная литература по дисциплине:

не требуется.

5.3. Периодические издания:

не требуются.

5.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины, электронные библиотечные системы:

1. <https://e.lanbook.com/> — ЭБС Лань;
2. <https://urait.ru/> — Главная – Образовательная платформа Юрайт. Для вузов и ссузов.;
3. http://library.voenmeh.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=474 — Электронные ресурсы — Фундаментальная библиотека БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова.

Современные профессиональные базы данных:

1. <https://rusneb.ru> – Национальная электронная библиотека (НЭБ);
2. <https://cyberleninka.ru/> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»;
<http://www.rfbr.ru/rffi/ru/library> - Полнотекстовая электронная библиотека Российского фонда фундаментальных исследований.

Информационные справочные системы:

1. Техэксперт – Информационный портал технического регулирования: Нормы, правила, стандарты РФ;
2. http://library.voenmeh.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=457 - БД ГОСТов собственной генерации БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д. Ф. Устинова;
3. <http://www.consultant.ru/>- КонсультантПлюс- информационный портал правовой информации.

5.5. Программное обеспечение:

1. Microsoft Office;
2. Microsoft Windows.

5.6. Информационные технологии:

взаимодействие с обучающимися посредством ЭИОС Moodle БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Лекционные занятия:

специализированные требования по оборудованию отсутствуют; аудитория с посадочными местами по количеству студентов; доска.

6.2. Практические занятия:

1. Проектор;
2. Интерактивная доска;
3. Аудитория с числом посадочных мест не меньше количества обучающихся;
4. Microsoft Office;
5. Microsoft Windows.

6.3. Прочее:

1. рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;
2. рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде.

Аннотация рабочей программы

Дисциплина **ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК** является дисциплиной **части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1**, программы подготовки по направлению *38.05.01 Экономическая безопасность*. Дисциплина реализуется на факультете *Р* Международного промышленного менеджмента и коммуникации БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д.Ф. Устинова кафедрой *Р1 МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ*.

Дисциплина нацелена на формирование *компетенций*:

ПК-2 Способен осуществлять мероприятия по получению юридически значимой информации о рисках и угрозах экономической безопасности.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с теоретическими основами методологии налогообложения и налоговой системы в России ;организацией налогообложения; налогообложением юридических лиц;налогообложением физических лиц; налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;принятием управленческих решений; оперативным анализом полученных данных;налоговым контролем в системе государственного финансового контроля; с методикой проведения различных видов налогового контроля (камеральных проверки, выездных проверки, встречных проверок и др.).

Программой дисциплины предусмотрены следующие **виды контроля**:

Текущий контроль успеваемости студентов проводится в дискретные временные интервалы в следующих формах:

- диагностическая работа;
- вопросы к дифференцированному зачету;
- реферат;
- кейс-задача.

Промежуточная аттестация проводится в формах:

- дифференцированный зачет.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет **3 з.е., 108 ч.** Программой дисциплины предусмотрены лекционные занятия (**17 ч.**), практические занятия (**34 ч.**), самостоятельная работа студента (**57 ч.**).

ТЕХНОЛОГИИ И ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Рекомендации по освоению дисциплины для студента

Трудоемкость освоения дисциплины составляет 108 ч., из них 51 ч. аудиторных занятий, и 57 ч., отведенных на самостоятельную работу студента.

Рекомендации по распределению учебного времени по видам самостоятельной работы и разделам дисциплины приведены в таблице.

Контроль освоения дисциплины производится в соответствии с Положением о текущем, рубежном контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Формы контроля и критерии оценивания приведены в приложении 3 к Рабочей программе.

Наименование работы	Рекомендуемая литература	Трудоемкость, час.
Раздел 1. Налоговый контроль, его содержание и значение.		
Налоговый контроль, его содержание и значение. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе, реферату. Выполнение домашнего задания раздела.	. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Москва: Юрайт, 2020 (1-5) О. А. Мясников. . Способы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес: Москва: АйСи, 2023 (1) . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (1)	6
Итого по разделу 1		6
Раздел 2. Формы и методы контрольной работы налоговых органов.		
Формы и методы контрольной работы налоговых органов. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе, реферату. Выполнение домашнего задания раздела.	О. А. Мясников. . Способы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес: Москва: АйСи, 2023 (2) . Налоги и налоговая система Российской Федерации: Москва: Юрайт, 2020 (2) . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (1-2)	6
Итого по разделу 2		6
Раздел 3. Организация предпроверочного контроля.		
Организация предпроверочного контроля. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе. Выполнение домашнего задания раздела.	. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Москва: Юрайт, 2020 (3) . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (3) Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова. . Бухгалтерский учёт, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: Москва: Юрайт, 2021 (3)	10

Итого по разделу 3		10
Раздел 4. Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения. Оформление и реализация результатов камеральной налоговой проверки.		
Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения. Оформление и реализация результатов камеральной налоговой проверки. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе. Выполнение домашнего задания раздела.	О. А. Мясников. . Способы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес: Москва: АйСи, 2023 (4) . Налоги и налоговая система Российской Федерации: Москва: Юрайт, 2020 (3)	11
Итого по разделу 4		11
Раздел 5. Выездная налоговая проверка, ее назначение и одержание.		
Выездная налоговая проверка, ее назначение и одержание. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе. Выполнение домашнего задания раздела. Подготовка к зачету.	. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Москва: Юрайт, 2020 (3-4) . Налоги и налоговая система Российской Федерации: Москва: Юрайт, 2020 (3) . Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (4) О. А. Мясников. . Способы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес: Москва: АйСи, 2023 (3-4)	12
Итого по разделу 5		12
Раздел 6. Организация и методика проведения встречной налоговой проверки. Оформление и реализация результатов выездной налоговой проверки. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам.		
Организация и методика проведения встречной налоговой проверки. Оформление и реализация результатов выездной налоговой проверки. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе. Выполнение домашнего задания раздела. Подготовка к зачету.	. Налоги и налогообложение: Москва: Юрайт, 2020 (4) . Налоги и налоговая система Российской Федерации: Москва: Юрайт, 2020 (4) О. А. Мясников. . Способы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес: Москва: АйСи, 2023 (4)	6
Итого по разделу 6		6
Раздел 7. Досудебное урегулирование налоговых споров.		
Досудебное урегулирование налоговых споров. Изучение и реферирование первоисточников, лекционного материала раздела, подготовка к практической работе. Выполнение домашнего задания раздела. Подготовка к зачету.	. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Москва: Юрайт, 2020 (4) О. А. Мясников. . Способы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес: Москва: АйСи, 2023 (4)	6
Итого по разделу 7		6

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения по данной дисциплине, включают в себя:

- диагностическая работа
- вопросы к дифференцированному зачету;
- реферат;
- кейс-задача;
- дифференцированный зачет.

Критерии оценивания

Диагностическая работа

Диагностическая работа проводится в форме теста в ЭИОС Moodle:

- при правильном ответе менее чем на 60% вопросов - не аттестация;
- при правильном ответе на 60% вопросов и более - аттестация.

Вопросы к дифференцированному зачету

Дифференцированный зачет предполагает, в том числе и ответы на теоретические вопросы. Максимальное количество баллов за правильный ответ- 50.

Реферат

Реферат оценивается:

30 баллов (Отлично)- Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме.

25 баллов (Хорошо) - Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области.

15 баллов (Удовлетворительно) - Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа.

5 баллов (Неудовлетворительно) - Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате

Кейс-задача

Кейс - задачи оцениваются:

30 баллов (Отлично) - Кейс-задание выполнено полностью, обучающийся приводит полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему и причины ее возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного ответа по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений.

25 баллов (Хорошо) - Кейс-задание выполнено полностью, но обучающийся не приводит полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением. При письменном ответе по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из

альтернативных решений.

15 баллов (Удовлетворительно) - Кейс-задание выполнено более чем на 2/3, но решение раскрывается расплывчато, обучающийся не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения. Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. В случае письменного ответа по кейсу не сделан его детальный анализ, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения.

5 баллов (Неудовлетворительно) - Кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или письменном ответе, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе.

Дифференцированный зачет

Обучающийся за семестр может достичь результата, позволяющего получить "зачтено/отлично" без участия в промежуточной аттестации. Для этого он должен набрать максимально общую сумму баллов в семестр - 100 баллов.

Для этого обучающийся должен:

Выполнить все три Диагностические работы с максимальным количеством баллов - 30.

Посещаемость всех видов аудиторных занятий по дисциплине с максимальным количеством баллов - 10.

Выполнить все Кейс - задачи . Максимальное количество баллов за все выполненные работы- 30..

Написать и защитить реферат -30

Обучающийся за семестр может достичь результата, позволяющего получить "зачтено/хорошо" без участия в промежуточной аттестации. Для этого он должен набрать максимально общую сумму баллов в семестр - 84 балла.

Для этого обучающийся должен:

Выполнить все три Диагностические работы с максимальным количеством баллов - 30.

Посещаемость всех видов аудиторных занятий по дисциплине с максимальным количеством баллов - 10.

Выполнить все Кейс - задачи . Максимальное количество баллов за все выполненные работы- 22.

Написать и защитить реферат -22

Если обучающийся не набрал нужной суммы баллов, то получает оценку в рамках промежуточной аттестации. Дифференцированный зачет предполагает ответы на теоретические вопросы.

Дифференцированный зачет выставляется по результатам текущей аттестации в семестре в соответствии с набранными обучающимися баллами:

- Отлично - 100 баллов

- Хорошо - 84 баллов

- Удовлетворительно - 51 балл.

- Не удовлетворительно - менее 51 балла.

Если по результатам текущего контроля в семестре обучающийся набрал менее 51 балла, то он сдает дифференцированный зачет по вопросам.

Максимальное количество баллов за правильный ответ:

- первый вопрос - 50

- второй вопрос - 50

Критерии оценивания.

а) студент свободно, достаточно подробно излагает изученный материал, демонстрирует понимание финансового анализа по поставленному вопросу, пользуется терминологией –100 баллов (отлично);

б) студент, в целом, владеет изученным материалом, но не достаточно полно демонстрирует понимание по заданному вопросу, мало пользуется терминологией – 84 баллов (хорошо);

в) студент слабо владеет изученным материалом, плохо понимает заданный вопрос, практически не пользуется терминологией – 51 балл (удовлетворительно);

г) ответ, не соответствующий требованиям пунктов а), б) и в) – менее 51 балла (неудовлетворительно).

КУРС	СЕМЕСТР	Наименование разделов и дидактических единиц	ВСЕГО	Аудиторные занятия в контактной форме			Самостоятельная работа студентов	Формируемая компетенция, %	НАИМЕНОВАНИЕ ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА
				ВСЕГО	Лекции	Практические занятия		ПК-2	
5	9	Раздел 1. Налоговый контроль, его содержание и значение.	12	6	2	4	6	10	Вопросы к дифференцированному зачету
5	9	Раздел 2. Формы и методы контрольной работы налоговых органов.	12	6	2	4	6	10	Реферат
5	9	Раздел 3. Организация предпроекторного контроля.	19	9	3	6	10	20	Кейс-задача
5	9	Раздел 4. Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения. Оформление и реализация результатов камеральной налоговой проверки.	20	9	3	6	11	20	Кейс-задача
5	9	Раздел 5. Выездная налоговая проверка, ее назначение и одержание.	21	9	3	6	12	20	Вопросы к дифференцированному зачету
5	9	Раздел 6. Организация и методика проведения встречной налоговой проверки. Оформление и реализация результатов выездной налоговой проверки. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам.	12	6	2	4	6	10	Кейс-задача
5	9	Раздел 7. Досудебное урегулирование налоговых споров.	12	6	2	4	6	10	Вопросы к дифференцированному зачету
Всего за 9 семестр			108	51	17	34	57	100	
Всего по дисциплине			108	51	17	34	57	100	

Оценочные материалы по дисциплине ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

ПК-2 - Способен осуществлять мероприятия по получению юридически значимой информации о рисках и угрозах экономической безопасности

№ 1 Прочитайте текст и установите соответствие

По времени осуществления различают следующие виды налогового контроля:

1. предварительный
2. текущий
3. последующий

Установите соответствие камеральной проверки расчета по налогу прибыль за первый кварта по времени осуществления с исполнением налоговых обязательств действий:

1.) по отношению к моменту исчисления налога за первый квартал
2.) по отношению к моменту уплаты налога
3.) по отношению к процессу исполнения обязательств по уплате налога за весь налоговый период

№ 2 Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Какие функции выполняет государственный налоговый контроль:

1. обеспечение поступлений налоговых платежей в бюджеты
2. выявление резервов увеличения налоговых поступлений в бюджеты всех уровней
3. обеспечение соблюдения налогоплательщиками налоговой дисциплины и налогового законодательства, воспрепятствование уходу от уплаты налогов посредством проверки исполнения налогового законодательства
4. все перечисленное

№ 3 Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов

В процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок налоговые органы используют разные критерии. Какие?

1. опережающий темп дохода от реализации товаров, работ, услуг над темпом роста расходов.
2. неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения
3. значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики
4. отражение в налоговой отчетности незначительных сумм вычетов за определенный период

№ 4 Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов

Перечислите формы общественного налогового контроля:

1. установление и определение ряда элементов местных налогов и сборов
2. обжалование актов налоговых органов
3. обращение в Конституционный суд РФ с жалобами на несоответствие налоговых законов Конституции РФ
4. обращение с законодательной инициативой по вопросам налогообложения в законодательные органы власти
5. все перечисленное

№ 5 Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку АО и 10 мая текущего года взыскала с АО 130000 руб. путем поручения о безусловном взыскании налога , пени, штрафа.

АО оспорило решение налоговой инспекции в суде и выиграло дело. 5 августа налоговая инспекция произвела возврат налога, пени, штрафа.

Определите сумму процентов к получению АО из бюджета, исходя из того, что у АО не было никаких недоимок за указанный период. Ставка ЦБ РФ (условно) 12% в первом полугодии текущего года и 10% - во втором.

№ 6 Прочитайте текст и установите последовательность

Составьте последовательность действий по оформлению результатов налоговой проверки и проведению взыскания налога, пени и штрафа:

1. составление акта по результатам проверки
2. решение по проведенной проверке
3. поручение на списание денежных средств со счета налогоплательщика
4. письменное возражение налогоплательщика по акту
5. рассмотрение возражений налогоплательщика
6. решение о взыскании налога, пени и штрафа
7. требование на уплату недоимки по налогу, пени, штрафных санкций

№ 7 Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Верно ли высказывание, что встречная проверка является элементом выездной или камеральной налоговой проверки либо дополнительной мерой налогового контроля.

Выберите ответ:

1. Да
2. Нет

№ 8 Прочитайте текст и установите последовательность

Налоговое планирование на уровне предприятий осуществляется в несколько этапов. Укажите их последовательность:

1. Использование оптимальных форм договоров при прогнозировании и определении налогооблагаемого дохода.
2. Выбор наиболее выгодных мест расположения предприятия, исходя из целей деятельности и особенностей налоговых режимов.
3. использование освобождения от исполнения обязанностей по исчислению и уплате налогов .
4. выбор организационно - правовой формы юридического лица и его внутренней структуры с учетом характера и целей деятельности и режима налогообложения.
5. принятие решений по наиболее рациональному размещению активов и прибыли
6. планирование сделок
7. использование льгот по основным налогам
8. минимизация налоговых обязательств, при осуществлении предприятием социальной политики

№ 9 Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Перечислите 7 действий налоговых органов в ходе выездной налоговой проверки.

№ 10 Прочитайте текст и установите соответствие

Общая схема анализа состояния расчетов с бюджетом включает несколько этапов. Соотнесите конкретный этап с его содержанием.

Этапы:

1. этап
2. этап
3. этап
4. этап
5. этап
6. этап

Содержание этапа:

- 1) определяется влияние на изменение чистой прибыли, нераспределенной прибыли изменения налоговых платежей, пени и штрафов , начисленных за налоговые нарушения
- 2) изучение в динамике налоговой структуры
- 3) определяется динамика и отклонение от размера каждого из начисленных к уплате налогов
- 4) изучается эффект от установленной предприятием учетной политики в части выручки в целях налогообложения
- 5) изучается соблюдение сроков уплаты налогов в бюджет
- 6) обобщение результатов проведенного исследования

№ 11 Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Основные отличительные черты выездной проверки:

1. место проведения – территория налогоплательщика или налоговый орган (если проверяемое лицо не может предоставить проверяющим помещение); срок проверки – не более 2 мес. (но может продлеваться до 4 мес., а в исключительных случаях – до 6 мес.); период проверки – не более 3 лет, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки (если иное не предусмотрено НК РФ).
2. территория налогоплательщика; срок проверки – 2 мес.; период проверки – не более 3 лет, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки (если иное не предусмотрено НК РФ).
3. место проведения – территория налогоплательщика или налоговый орган ; срок проверки – не более 2 мес. ; период проверки – 3 года, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки (если иное не предусмотрено НК РФ).

№ 12 Прочитайте текст, выберите правильные ответы и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответов

Обязанности налоговых органов:

1. соблюдать законодательство о налогах и сборах, осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, вести учет в установленном порядке организаций и физических лиц, соблюдать налоговую тайну,
2. соблюдать законодательство о налогах и сборах, осуществлять контроль за соблюдением законодательства о таможенных сборах, вести учет в установленном порядке организаций и физических лиц
3. вести учет в установленном порядке организаций и физических лиц, соблюдать налоговую тайну
4. бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах
5. осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных сумм налогов