

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС

Факультет экономики и финансов

Кафедра налогообложения, учета и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА

кафедрой налогообложения, учёта и
экономической безопасности

Протокол от «13» июня 2019 г. № 11

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ
ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО
КОНТРОЛЯ**

Б1.В.ОД.11

краткое наименование дисциплины – ОМНК

по направлению подготовки: 38.03.01 Экономика

направленность (профиль): «налоги и налогообложение»

квалификация выпускника: бакалавр

форма обучения: очная

Год набора — 2020

Новосибирск, 2019

Автор – составитель:

К.э.н., доцент кафедры налогообложения, учета и экономической безопасности
Синицына Е.С.

Заведующий кафедрой

налогообложения, учета и экономической безопасности, к.э.н., доцент Шумяцкий Р.И.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО	4
3. Содержание и структура дисциплины.....	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	20
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	26
6.1 Основная литература.....	26
6.2 Дополнительная литература	26
6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	27
6.4 Нормативные правовые документы.....	27
6.5 Интернет-ресурсы	28
6.6 Иные источники.	28
7. Материально – техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	28

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ОД.11 «Организация и методика налогового контроля» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-23	Способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений	ПК-23.1	Способность участвовать в мероприятиях по организации финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Профстандарт отсутствует. Учтены требования законодательства в сфере налогообложения	ПК-23.1	<p>следующих знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> – организацию и оптимизацию работы финансово-контрольных и финансово-кредитных органов, порядок принятия управленческих решений; – - основные проблемы постановки и решения задач, связанных с реализацией организационно- <p>следующих умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> – анализировать предположения по дальнейшему совершенствованию регламентирующих документов в сфере государственного (муниципального) финансового контроля и аудита; <p>следующих навыков:</p> <p>способами изучения, обобщения и формализации правовой информации в сфере государственного (муниципального) контроля и аудита</p>

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах – 5 з.е.

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем, 74, в том числе: лекции – 30, практические занятия (семинарские) – 44. Количество академических часов, выделенных на самостоятельную работу обучающихся – 61.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем, 20, в том числе: лекции – 8, практические занятия

(семинарские) – 12. Количество академических часов, выделенных на самостоятельную работу обучающихся – 160.

Место дисциплины

В соответствии с учебным планом дисциплина «Организация и методика налоговых проверок» (Б1.В.ОД.11) изучается на 4 курсе в 7 семестре на очной форме обучения, на заочной – на 3 и 4 курсах.

Дисциплина Б1.В.ОД.11 «Организация и методика налогового контроля» начинает формирование компетенций.

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 1

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			л/э, дот ²	лр/эо, дот ²	пз/эо, дот ²	КСР		
<i>Очная форма обучения</i>								
Раздел 1	Теоретические основы налогового контроля в Российской Федерации	58	16		12		30	Т
Тема 1.1.	Правовые основы налогового контроля, его формы и виды	18	4		4		10	Т ₁ , О ₁
Тема 1.2	Камеральная налоговая проверка	20	6		4		10	ПРЗ, О ₂ , Д ПЗВР
Тема 1.3	Выездная налоговая проверка	20	6		4		10	ПРЗ, О ₃ , Д ПЗВР
Раздел 2	Оформление результатов и реализация материалов налоговых проверок	77	18		28		31	Т
Тема 2.1	Оформление результатов налоговых проверок	26	8		8		10	О ₃ , ПРЗ, ПЗВР
Тема 2.2	Реализация материалов налоговых проверок	26	6		10		10	О ₃ , ПРЗ, ПЗВР
Тема 2.3	Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах	25	4		10		11	Д, Т ₃
Промежуточная аттестация		45			4		45	Экзамен
Всего:		180	30		44		106	ак.ч.
		5	0,83		1,22		2,95	з.е.
		135	22,5		33		79,5	ас.ч.

¹ Формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), проверка решения заданий (ПРЗ), письменное задание по вопросам раздела (ПЗВР), доклад (Д), деловая игра (ДИ), О₁ - опрос по теме 1, О₂ - опрос по теме 2.

² При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости ³ , промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			л/эо, дот ⁴	лр/эо, дот ²	пз/эо, дот ²	КСР		
<i>Заочная форма обучения</i>								
Раздел 1	Теоретические основы налогового контроля в Российской Федерации	104	5		9		90	Т
Тема 1.1.	Правовые основы налогового контроля, его формы и виды	12	1		1		10	Т ₁ , О ₁
Тема 1.2	Камеральная налоговая проверка	46	2		4		40	ПРЗ, О ₂ , Д ПЗВР
Тема 1.3	Выездная налоговая проверка	46	2		4		40	ПРЗ, О ₃ , Д ПЗВР
Раздел 2	Оформление результатов и реализация материалов налоговых проверок	68	4		3		61	Т
Тема 2.1	Оформление результатов налоговых проверок	33	2		1		30	О ₃ , ПРЗ, ПЗВР
Тема 2.2	Реализация материалов налоговых проверок	22	1		1		20	О ₃ , ПРЗ, ПЗВР
Тема 2.3	Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах	13	1		1		11	Д, Т ₃
Промежуточная аттестация		9					9	Экзамен
Всего:		180	8		12	9	151	ак.ч.
		5	0,22		0,33	0,25	4,2	з.е.
		135	6		9	6,75	113,25	ас.ч.

Содержание дисциплины

Раздел 1. Теоретические основы налогового контроля в Российской Федерации

Тема 1.1 Правовые основы налогового контроля, его формы и виды

Налоговый контроль: понятие, формы, виды, теоретические подходы к классификациям. Правовые основы организации и проведения налоговых проверок в Российской Федерации. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники налоговых правоотношений. Налоговые органы в Российской Федерации. Представительство в налоговых правоотношениях. Права и обязанности участников налоговых правоотношений. Объекты налогообложения. Налоговая декларация. Сущность налоговых проверок. Роль и значение налоговых проверок. Формы проведения и виды налоговых проверок.

³ Формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), проверка решения заданий (ПРЗ), письменное задание по вопросам раздела (ПЗВР), доклад (Д), деловая игра (ДИ), О₁ - опрос по теме 1, О₂ - опрос по теме 2.

⁴ При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом

Тема 1.2 Камеральная налоговая проверка

Правовые основы проведения камеральных налоговых проверок. Цели камерального налогового контроля. Порядок принятия и регистрации в налоговом органе налоговой отчетности. Основные формы представления налоговой отчетности в налоговые органы. Последствия непредставления налоговой отчетности. Обеспечительные меры. Порядок проведения камеральных проверок налоговой отчетности. Основные этапы камеральной налоговой проверки. Информационная база камерального налогового контроля. Истребование документов (информации) в рамках камеральных налоговых проверок. Сроки проведения камеральной налоговой проверки. Взаимосвязь форм налоговой отчетности. Контрольные соотношения.

Тема 1.3 Выездная налоговая проверка

Правовые основы проведения выездных налоговых проверок. Цели проведения выездной налоговой проверки. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Решение о проведении выездной налоговой проверки. Ограничения по проведению выездных налоговых проверок. Сроки проведения выездных налоговых проверок и период охвата деятельности налогоплательщика. Продление и приостановление выездных налоговых проверок. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Объекты проверки. Мероприятия, осуществляемые в ходе проведения выездной налоговой проверки. Особенности проведения выездных налоговых проверок организаций, имеющих обособленные подразделения. Подготовка справки о проведенной выездной налоговой проверке.

Раздел 2. Оформление результатов и реализация материалов налоговых проверок

Тема 2.1 Оформление результатов налоговых проверок

Общие требования к составлению акта налоговой проверки. Виды актов налоговых проверок, основания их составления. Основные части и разделы акта, основные требования к их составлению и содержанию. Особенности составления акта камеральной налоговой проверки. Особенности составления акта выездной налоговой проверки. Подписание, вручение акта налоговой проверки налогоплательщику.

Тема 2.2 Реализация материалов налоговых проверок

Несогласие налогоплательщика с фактами, изложенными в акте налоговой проверки. Возражения по акту проверки, порядок и сроки их представления. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки, участие налогоплательщика либо его отсутствие при рассмотрении материалов налоговой проверки. Дополнительные мероприятия налогового контроля. Виды решений, выносимые налоговым органом по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Апелляционное обжалование: основные положения, порядок и сроки.

Тема 2.3 Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах

Основные виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Порядок привлечения к ответственности за совершенные налоговые правонарушения по итогам налоговых проверок. Основные составные части решений налогового органа о привлечении и об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, формы этих решений. Уплата штрафа. Сроки и порядок направления налогоплательщику требования об уплате недоимки по налогу и пени. Порядок взыскания налоговых санкций за нарушение налогового законодательства

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

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ОД.11 «Организация и методика проведения налоговых проверок» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Таблица 2.

Тема (раздел)		Методы текущего контроля успеваемости
Раздел 1	Теоретические основы налогового контроля в Российской Федерации	Письменное тестирование
Тема 1.1	Правовые основы налогового контроля, его формы и виды	Опрос Письменное тестирование
Тема 1.2	Камеральная налоговая проверка	Опрос Письменный ответ на вопросы Предоставление доклада в устном виде (выступление с презентацией)
Тема 1.3	Выездная налоговая проверка	Опрос Письменный ответ на вопросы Предоставление доклада в устном виде (выступление с презентацией)
Раздел 2	Оформление результатов и реализация материалов налоговых проверок	Письменное тестирование
Тема 2.1	Оформление результатов налоговых проверок	Опрос Письменный ответ на вопросы
Тема 2.2	Реализация материалов налоговых проверок	Опрос Письменный ответ на вопросы
Тема 2.3	Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах	Письменное тестирование Предоставление доклада в устном виде (выступление с презентацией)

4.1.2. Экзамен проводится в устно-письменной форме.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

4.2.1. Примерные темы для докладов

Тема 1.2. Камеральная налоговая проверка

1. Контроль отчетной документации в зарубежных странах.
2. Камеральный налоговый контроль физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
3. Электронный документооборот с налоговыми органами. Анализ текущей ситуации.

4. Опрос свидетелей при проведении камеральных налоговых проверок.
5. Истребование документов (информации) у контрагентов налогоплательщика в рамках камеральных налоговых проверок.
6. Контрольные соотношения в налоговой отчетности (на примере конкретной декларации или расчета).

Тема 1.3. Выездная налоговая проверка

1. Выездной налоговый контроль физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
2. Порядок проведения выемки документов и предметов при проведении выездных налоговых проверок.
3. Порядок назначения и проведения экспертиз в рамках выездных налоговых проверок.
4. Осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода.
5. Обеспечение защиты прав налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.

Тема 2.3. Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах

1. Особенности привлечения к налоговой ответственности физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
2. Административная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
3. Особенности привлечения к ответственности налоговых агентов по итогам камеральных и выездных налоговых проверок.
4. Ответственность за непредставление налоговых деклараций: виды, порядок привлечения.

Шкала оценивания

Критерии оценки доклада с учетом максимального количества баллов по каждому из критериев:

- Научность, использование научного экономического и правового понятийного аппарата – 15 баллов;
 - Логичность, структурированность изложения - 10 баллов;
 - Соответствие содержания доклада заявленной теме, полнота ее раскрытия – 30 баллов;
 - Наличие примеров, иллюстрирующих нормы закона и подзаконных нормативно-правовых актов -15 баллов;
 - Презентация – 15 баллов;
 - Последующая дискуссия и ответы на вопросы преподавателя – 15 баллов.
- от 85 до 100 баллов выставляется студенту, если он их набрал в совокупности по указанной шкале и при этом им раскрыта в полном объеме выбранная тема доклада. Студент продемонстрировал логичность и структурированность изложения материалов, соответствие темы и содержания, полноту выводов. Материалы презентации полностью соответствуют докладу, выполнены аккуратно, помогают точнее раскрыть устный материал. Отмечается уверенное владение научным понятийным аппаратом, точное использование терминов и определений. Студент аргументированно ответил на все вопросы, проявил способность к самостоятельным суждениям. Владеет навыками выступления и участия в дискуссиях.
- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он их набрал в совокупности по указанной шкале и при этом сумел раскрыть основное содержание доклада, выделил основные структурные элементы рассматриваемой темы, в основном умеет

аргументировать собственную точку зрения, ответил правильно на все вопросы в ходе дискуссии (допускается не более одного неверного ответа). Овладел необходимыми компетенциями, но допустил несущественные неточности.

- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он их набрал в совокупности по указанной шкале и при этом на среднем уровне раскрыл основное содержание темы доклада, сумел аргументировать собственную точку зрения. Показал детальное воспроизведение учебного материала. Владение понятийным аппаратом в основном полное, за исключением технических несущественных неточностей. На отдельные дополнительные вопросы по теме даны недостаточно полные ответы.

- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он их набрал в совокупности по указанной шкале и при этом допустил грубые недостатки в представлении актуальности темы, основном содержании проблемы, недостаточно полно аргументировал собственную точку зрения, не ответил правильно на все вопросы участвующих в дискуссии. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний.

- 0 баллов выставляется студенту, не подготовившему доклад.

4.2.2. Типовые письменные ситуационные задания

Тема 1.2. Камеральная налоговая проверка

1. Налогоплательщик организация имеет в собственности объект недвижимого имущества, которое в соответствии с региональным законом частично освобождается от налогообложения. Налоговый орган при проверке декларации по налогу на имущество организаций направил налогоплательщику требование о представлении документов, подтверждающих правильность отраженных в декларации данных. Налогоплательщик не исполнил требование в срок, ссылаясь на пункт 7 статьи 88 НК РФ. Правомерны ли действия налогового органа и налогоплательщика? Возникают ли в данном случае основания для привлечения организации к налоговой ответственности, и по какому основанию?

2. Между ООО «Авантаж» (агент) и ООО «Прима» (принципал) был заключен агентский договор о продаже товаров. ООО «Авантаж» 15 марта 2017 года получило требование от налогового органа о необходимости представить копию указанного договора в рамках камеральной проверки ООО «Прима». Кто в таком случае направил указанное требование? В какой срок требование должно быть исполнено ООО «Авантаж»?

Тема 1.3. Выездная налоговая проверка

1. Налоговый орган вынес решение о проведении выездной налоговой проверки филиала АО «Циклон» по налогу на имущество организаций. Правомерны ли действия налогового органа?

2. Решение о проведении выездной налоговой проверки вынесено налоговым органом 18 января 2016 г. Какой день по общему правилу будет являться последним днем проверки?

Тема 2.1. Оформление результатов налоговых проверок

1. Выездная налоговая проверка ООО «Пирог и блины» завершилась 10 мая 2017 г. (составлена справка о проведенной проверке). Укажите, в какие сроки (с указанием дат) должен быть составлен акт проверки?

2. Камеральная налоговая проверка декларации по налогу на прибыль организаций (сдана 25.03.2016) выявила неправомерное применение налоговой льготы. Укажите даты проведения налоговой проверки и сроки оформления ее результатов.

Тема 2.2. Реализация материалов налоговых проверок

1. В ходе выездной налоговой проверки ООО «Капель» налогоплательщику в соответствии со ст. 93 НК РФ направлено требование о представлении необходимых для проверки документов в срок не позднее 4 апреля 2016г. Документы (всего 35 единиц на 105 листах) были представлены в налоговый орган 6 апреля 2016 г. Проведенная в отношении ООО «Капель» проверка не выявила в деятельности налогоплательщика нарушений порядка исчисления и полноты уплаты налогов в бюджет. По итогам проверки составлен акт от 29 июня 2016г. Какое решение должно быть вынесено по результатам рассмотрения указанного акта проверки?

2. Акт выездной налоговой проверки ООО «Апперкот» датирован 18.03.2016. Экземпляр акта направлен налогоплательщику почтой 19.03.2016. В какой срок ООО «Апперкот» вправе предоставить возражения по указанному акту? В какой срок будет рассмотрены материалы проверки?

Шкала оценивания

- от 85 до 100 баллов выставляется, если продемонстрировано свободное владение материалом по теме задания, уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины, предложен верный алгоритм решения задания, оформление позволяет однозначно оценить представленный ответ, даны корректные ответы на дополнительные вопросы преподавателя, отсутствуют арифметические ошибки. Количество баллов зависит от допущенных неточностей и замечаний (допускается не более трех незначительных замечаний и неточностей, за каждое замечание от максимальной оценки снимается 5 баллов);

- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он показал не полное владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины по теме задания, предложил недостаточно верный алгоритм решения задания или допустил арифметические ошибки, оформил выполненное задание с замечаниями (более 3 но менее 5), дал в основном неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;

- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он показал наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, предложил неверный алгоритм решения задания, оформил вследствие чего выполненное задание с замечаниями, не ответил на дополнительные вопросы преподавателя;

- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он имеет недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний, предложил неверный алгоритм решения задания, студент не смог пояснить представленный арифметический расчет, не дал ответов ни на один дополнительный вопрос;

- 0 баллов выставляется студенту, не выполнившему задание.

4.2.3. Типовые письменные задания по вопросам раздела

Тема 1.2. Камеральная налоговая проверка

1. Опишите информационные ресурсы, которые использует налоговый орган при проведении камеральных налоговых проверок.

2. Укажите основные этапы проведения камеральной налоговой проверки.

Тема 1.3. Выездная налоговая проверка

1. Укажите основания продления срока проведения выездной налоговой проверки?

2. В каких случаях может быть проведена выемка документов у налогоплательщика?

Тема 2.1. Оформление результатов налоговых проверок

1. Укажите основные составляющие акта выездной налоговой проверки.

2. Камеральная налоговая проверка декларации по ЕНВД не выявила нарушений. Как будут оформлены ее результаты?

Тема 2.2. Реализация материалов налоговых проверок

1. Приведите примеры обстоятельств, смягчающих ответственность, при совершении налогоплательщиком налоговых правонарушений.

2. Опишите действия налогоплательщика, не согласного с обстоятельствами, изложенными в акте камеральной налоговой проверки.

Шкала оценивания

- от 85 до 100 баллов выставляется студенту, если он в полном объеме показал умения и навыки по применению теоретических знаний, дал развернутый ответ на вопрос без замечаний или с незначительными уточнениями со стороны преподавателя (не более трех незначительных замечаний и неточностей, за каждое замечание от максимальной оценки снимается 5 баллов);

- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он показал не полное владение материалом и понятийным аппаратом дисциплины по теме задания, предложил недостаточно верный ответ, оформил выполненное задание с замечаниями (более 3 но менее 5), дал в основном неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;

- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он показал наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, предложил неполный ответ на вопрос, не ответил на дополнительные вопросы преподавателя;

- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он имеет недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний, предложил неверный ответ на вопрос, студент не смог пояснить представленный ответ, не дал ответов ни на один дополнительный вопрос;

- 0 баллов выставляется студенту, не выполнившему задание.

4.2.4. Типовые тестовые задания

1. Предметом выездной налоговой проверки является:

- а) получение информации о контрагентах налогоплательщика;
- б) правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;
- в) установление причин смены руководства предприятия.

правильный ответ (б)

2. Является ли отсутствие объекта налогообложения по итогам налогового периода само по себе основанием освобождения от обязанности представления налоговой декларации?

- а) да, поскольку законодательством не установлена обязанность представления «нулевых деклараций»;
- б) да, но только в отношении региональных и местных налогов;
- в) нет, если иное не указано в законодательстве.

правильный ответ (в)

3. Налоговая инспекция вправе проводить выездные налоговые проверки в отношении одного налогоплательщика:

- а) не реже одного раза в пять лет;
- б) не реже одного раза в три года;

- в) не чаще одного раза в год (12 последовательных месяцев) по одним и тем же налогам и за один и тот же период;
- г) не более двух проверок в течение одного календарного года.

правильный ответ (г)

4. . Налогоплательщик, в отношении которого проводится выездная налоговая проверка, не представил документы в установленный срок документы по требованию налогового органа. У указанной ситуации налоговый орган вправе:

- а) приостановить срок проведения выездной налоговой проверки;
- б) продлить срок проведения выездной налоговой проверки;
- в) завершить проведение налоговой проверки досрочно;
- г) отменить проведение выездной налоговой проверки.

правильный ответ (б)

Шкала оценивания

Критерии оценки (в баллах):

- 100 баллов выставляется, если даны ответы на все тестовые вопросы;
- 0 баллов выставляется, если нет ответов ни на один тестовый вопрос.
- в остальных случаях количество баллов определяется по формуле:
число правильных ответов x 100 баллов / количество тестовых вопросов .

4.2.5. Примерные вопросы для устных опросов

1. Каковы сроки проведения выездной налоговой проверки?
2. Как осуществляется камеральный налоговый контроль в Российской Федерации?
3. Возможно ли проведение выемки документов в рамках выездной налоговой проверки?
4. Как обеспечивается защита прав налогоплательщиков при проведении камеральной налоговой проверки?
5. В чем особенности организации и проведения выездных налоговых проверок индивидуальных предпринимателей?
6. В каком случае налоговые агенты могут быть привлечены к налоговой ответственности?

Шкала оценивания

Критерии оценки (в баллах):

- 100 баллов выставляется студенту, если он показал свободное владение материалом, уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины, дал полные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;
- от 85 до 99 баллов выставляется студенту, если он показал свободное владением материалом, в основном полное владение понятийным аппаратом, за исключением несущественных неточностей, на отдельные дополнительные вопросы по теме даны недостаточно полные ответы;
- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если он показал детальное воспроизведение учебного материала и понятийного аппарата, на отдельные дополнительные вопросы по теме не даны полные ответы;
- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если он показал наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, дал ответ только на один дополнительный вопрос по теме;

- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если он имеет недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний, не дал ответов ни на один дополнительный вопрос;
- 0 баллов выставляется студенту, не давшему ответа на вопрос.

4.2.5. Примерные темы курсовых работ

1. Анализ уровня и динамики основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков для выбора объекта для проведения налогового контроля (на примере конкретных налогоплательщиков).
2. Апелляционное обжалование решений налогового органа по результатам налоговых проверок.
3. Виды налогового контроля в Российской Федерации, их сравнительная характеристика.
4. Задачи, цели и принципы планирования налогового контроля.
5. Использование статистических, экономико-математических и иных методов и моделей для выбора объекта для проведения налогового контроля (на примере конкретных налогоплательщиков).
6. Источники формирования доказательственной базы при проведении выездной налоговой проверки.
7. Источники формирования информационного массива данных о налогоплательщиках.
8. Методы, способы и приемы отбора налогоплательщиков для проведения налогового контроля, их сравнительная характеристика (на примере конкретных налогоплательщиков).
9. Методы, способы и приемы проведения выездной налоговой проверки: их сравнительная характеристика, достоинства и недостатки.
10. Налоговый контроль в системе государственного контроля Российской Федерации.
11. Некоторые аспекты передачи налоговыми органами правоохранительным органам материалов в отношении налогоплательщиков, не представляющих в налоговые органы отчетность либо представляющих в «нулевые балансы».
12. Основные направления совершенствования порядка принятия и электронной обработки налоговой отчетности.
13. Основные недостатки оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки и пути их устранения.
14. Основные проблемы в проведении камеральной налоговой проверки и пути их устранения.
15. Особенности взаимной увязки показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, а также проверки логической связи между отдельными отчетными и расчетными показателями при проведении камеральной налоговой проверки.
16. Особенности взыскания недоимки по результатам налогового контроля.
17. Особенности организации и проведения выездной налоговой проверки
18. Особенности организации и проведения камерального налогового контроля
19. Особенности организации и проведения налогового контроля в зарубежных странах.
20. Особенности проведения камеральной налоговой проверки организаций, имеющих структурные подразделения.
21. Особенности производства по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах, совершенных лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами.
22. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок с использованием камерального анализа бухгалтерской отчетности и налоговых расчетов.

23. Планирование налогового контроля: цели и задачи, достоинства и недостатки, пути его улучшения.
24. Правовые основы организации и проведения налогового контроля в Российской Федерации.
25. Правовые последствия несоблюдения основных требований к составлению акта выездной налоговой проверки (на конкретных примерах).
26. Правовые последствия несоблюдения порядка оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки, пути их устранения (на конкретных примерах).
27. Правовые проблемы, возникающие при проведении совместных с контролирующими и/или правоохранительными органами выездных налоговых проверок, пути их преодоления.
28. Преимущества и недостатки камеральной налоговой проверки как инструмента контроля за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах.
29. Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика при проведении камерального налогового контроля, их сравнительная характеристика.
30. Проблема взыскания налоговых санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах.
31. Проблемы использования материалов дополнительного контроля при формировании доказательственной базы налоговых правонарушений при проведении выездных налоговых проверок (на примере результатов осмотра территории и помещений налогоплательщика, опроса свидетелей, проведения инвентаризации и экспертизы, привлечения специалистов и переводчиков, проведения встречных проверок, использования кино-, фото- и видеоаппаратуры и т.п.).
32. Проблемы налогового контроля сделок, совершаемых между взаимозависимыми лицами.
33. Проблемы проведения камеральной проверки налоговых деклараций по отдельным видам налогов (на примере конкретных видов налогов и организаций).
34. Проблемы формирования и использования в практической работе косвенных индикаторов и информационного массива данных о налогоплательщиках.
35. Пути повышения эффективности отбора налогоплательщиков для налогового контроля.
36. Пути повышения эффективности проведения выездных налоговых проверок.
37. Пути повышения эффективности проведения камеральных проверок.
38. Пути повышения эффективности совместных с контролирующими и/или правоохранительными органами выездных налоговых проверок.
39. Роль предпроверочного анализа косвенной информации о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика при планировании налогового контроля.
40. Современные и перспективные способы и методы обеспечения исполнения налогоплательщиками обязательств перед бюджетом, их сравнительная характеристика.
41. Формы проведения налогового контроля: проблемы практического применения и пути их преодоления.

Шкала оценивания

Критерии оценки (в баллах):

- от 85 до 100 баллов выставляется студенту, если курсовая работа полностью отвечает предъявляемым требованиям, показано свободное владение материалом и понятийным аппаратом, за исключением несущественных неточностей. Выдержана логичная структура

работы, выделены необходимые структурные единицы, обоснована актуальность темы исследования, отражены теоретические и практические аспекты исследуемой темы, проведен анализ эмпирического материала, верно выделены проблемы исследования, предложены и аргументированы пути решения выявленных проблем. Успешно выполнена защита работы;

- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если курсовая работа в целом полностью отвечает предъявляемым требованиям, показано уверенное владение материалом и понятийным аппаратом, за исключением незначительных неточностей. Выдержана логичная структура работы, выделены необходимые структурные единицы, обоснована актуальность темы исследования, не достаточно отражены теоретические и практические аспекты исследуемой темы, в целом проведен анализ эмпирического материала, верно выделены проблемы исследования, предложены без достаточной аргументации пути решения выявленных проблем. При защите работы не полностью даны ответы на вопросы по теме исследования;

- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если курсовая работа не полностью отвечает предъявляемым требованиям, показано слабое владение материалом и понятийным аппаратом. Не выдержана логичная структура работы, выделены необходимые структурные единицы, не убедительно обоснована актуальность темы исследования, не достаточно отражены теоретические и практические аспекты исследуемой темы, анализ эмпирического материала выполнен поверхностно, недостаточно полно раскрыты проблемы исследования, без аргументации приведены решения выявленных проблем. При защите работы даны не полные ответы на вопросы по теме исследования;

- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если курсовая работа не отвечает предъявляемым к ней требованиям, представлены фрагменты текста работы, при написании нарушена логика построения исследования, не выделены основные структурные единицы работы. Работа передается на доработку.

4.3. Оценочные средства промежуточной аттестации.

Таблица 3.

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-23	Способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений	ПК-23.1	Способность участвовать в мероприятиях по организации финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления

Варианты теоретических заданий для экзамена

1. Апелляционное обжалование действий (бездействия) налоговых органов, порядок и сроки составления апелляционной жалобы.
2. Виды налоговых проверок, их сходство и различия.
3. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.
4. Использование результатов анализа показателей хозяйственной деятельности налогоплательщиков при планировании выездных налоговых проверок.
5. Использование результатов камерального контроля при планировании выездных налоговых проверок.

6. Налоговая декларация. Способы представления налоговых деклараций.
7. Начало выездной налоговой проверки. Ограничения на проведение выездных налоговых проверок.
8. Окончание и реализация результатов выездной налоговой проверки.
9. Истребование документов (информации) у контрагентов налогоплательщика при проведении налоговых проверок.
10. Осмотр в ходе выездной налоговой проверки территории и помещений налогоплательщика, используемых для предпринимательской деятельности.
11. Концепция отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
12. Основные права и обязанности налоговых органов.
13. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
14. Особенности налогового контроля сделок между взаимозависимыми лицами.
15. Оформление и реализация материалов камеральной налоговой проверки.
16. Понятие, правовая основа, цель и задачи камеральной налоговой проверки.
17. Понятие, сущность, цель и значение налогового контроля.
18. Порядок вызова свидетелей, привлечения специалистов, переводчиков, понятых для участия в выездной налоговой проверке.
19. Порядок назначения выездных налоговых проверок.
20. Порядок передачи материалов в органы внутренних дел
21. Порядок подписания, вручения и рассмотрения акта выездной налоговой проверки.
22. Порядок проведения экспертизы.
23. Порядок производства по делу о нарушении законодательства о налогах и сборах, совершенными лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами.
24. Порядок составления акта выездной налоговой проверки.
25. Правовая основа налогового контроля. Участники налоговых правоотношений. Налоговые органы в Российской Федерации.
26. Представительство в налоговых правоотношениях.
27. Проведение инвентаризации имущества налогоплательщика.
28. Проверка учетной документации налогоплательщика в ходе выездной налоговой проверки.
29. Производство выемки документов и предметов в ходе выездной налоговой проверки.
30. Производство по делу о нарушении законодательства о налогах и сборах.
31. Составные части планирования и подготовки выездных налоговых проверок.
32. Формирование информационного массива данных о налогоплательщике в налоговом органе.
33. Цели и задачи планирования и подготовки налогового контроля.
34. Цели и задачи предпроверочного анализа данных о налогоплательщиках.
35. Цели и задачи проведения выездной налоговой проверки, основные этапы.
36. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.

Варианты ситуационных заданий для экзамена

1. Налогоплательщик – организация не представил в налоговый орган в установленный НК РФ срок декларацию по НДС за IV квартал 2016 года. Опишите возможные действия налогового органа в указанной ситуации.
2. ООО «Перспектива» 15 мая 2016 года представило в налоговый орган:

- а) годовой бухгалтерский баланс за 2015 год,
- б) уточненную декларацию по НДС за I квартал 2015 года,
- в) сведения о доходах физических лиц за 2015 год по 29 лицам.

Какие нарушения законодательства о налогах и сборах допущены организацией? Какие виды ответственности предусмотрены за данные нарушения? В каком порядке и кто будет выносить решение о привлечении к ответственности в данной ситуации?

Ответ на теоретический вопрос позволяет проверить качественное овладение содержанием тем дисциплины, умениями логично и последовательно излагать свои мысли, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, делать выводы, выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее.

Ситуационная задача 1 необходима для демонстрации умения оценить последствия непредставления налоговой отчетности, обозначить алгоритм действий налогового органа в случае не представления налогоплательщиком – юридическим лицом налоговых деклараций. Решение задачи покажет знание студентом порядка организации камерального налогового контроля, понимание механизма представления и контроля представления налоговой отчетности, принятия обеспечительных мер со стороны налогового органа, способность разобраться в проблемной ситуации и сформулировать предложения по принятию управленческих решений.

Ситуационная задача 2 необходима для демонстрации умений определения видов налоговых правонарушений, совершенных налогоплательщиком. Решение задачи продемонстрирует навык студента анализировать сложившуюся ситуацию, понимать какие действия привели к последствиям в виде привлечения к налоговой ответственности и по каким основаниям, провести самостоятельный расчет сумм налоговых санкций.

Шкала оценивания для экзамена.

«отлично» (85 -100 баллов):

- грамотное, связное, логически последовательное изложение ответа на поставленные вопросы; знание специальной терминологии; умение на практических примерах показать действие теории, популярно объяснить сложные юридические коллизии, возникающие при проведении мероприятий налогового контроля.

- умение связать теоретические знания с практикой, грамотно применить конкретные нормы финансового права к смоделированным ситуациям, относящимся к процедурам проведения камеральных и выездных налоговых проверок;

Практическая задача полностью решена. В полном объеме показал умения и навыки по применению теоретических знаний, что повлияло на выдачу правильного решения задачи без замечаний преподавателя.

«хорошо» (65 -84 балла):

-свободное владение материалом, владение понятийным аппаратом, касающимся налогового контроля, в основном полное, за исключением технических несущественных неточностей при ответе. На отдельные дополнительные вопросы по теме даны недостаточно полные ответы. Компетенции сформированы на среднем уровне.

Практическая задача полностью решена с несущественными замечаниями. В основном в полном объеме показал умения и навыки по применению теоретических знаний в сфере камеральных и выездных налоговых проверок, что повлияло на выдачу в основном правильного решения ситуационной задачи, но с 1-2 незначительными замечаниями преподавателя.

«удовлетворительно» (51-64 балла):

- показал минимально допустимый уровень в усвоении учебного материала. Дан ответ только на один дополнительный вопрос по теме налогового контроля. Компетенции сформированы на минимальном уровне.

Практическая задача решена неверно, но имеются признаки применения правильного алгоритма решения.

«неудовлетворительно» (0-50 баллов):

- не имеет хорошо усвоенных знаний основ налогового контроля, с трудом разбирается в существующих процедурах проведения камеральных и выездных налоговых проверок : затрудняется их описать, путается, старается угадать реакцию преподавателя;

- логически непоследовательно пытается ответить на поставленные вопросы; не знает специальной терминологии; не умеет на практических примерах показать действие теории, популярно объяснить экономические и юридические процедуры, с которыми сталкиваются налогоплательщики в налоговых правоотношениях.

- не проявляет способность к критической оценке представляемых ответов.

Практическая задача не решена. Обучающийся не способен находить пути решения проблемной ситуации и (или) использовать необходимый алгоритм решения задачи с расчетом необходимых показателей.

4.4. Методические материалы промежуточной аттестации.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания конкретных знаний, умений, навыков на экзамене на основе показателей и критериев оценивания указаны в таблице 4.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в устно-письменной форме. Экзамен позволяет оценить поученные в течение семестра знания, умения и навыки студента. По итогам зачета в ведомость выставляется оценка по пятибалльной шкале порядка.

Экзамен включает задания, позволяющие оценить сформированные компетенции по дисциплине, а именно один теоретический вопрос и ситуационную (практическую) задачу. При необходимости для уточнения данного ответа (приведенного решения) преподаватель может задать студенту дополнительный устный вопрос или выдать дополнительное ситуационное задание.

Участие студента в научно-исследовательской деятельности (конференциях, конкурсах, олимпиадах по тематике дисциплины) может быть поощрено премиальными баллами.

Студент обязан явиться на экзамен в указанное в расписании время. Студенту запрещается использовать при сдаче экзамена учебные материалы по дисциплине, а также использовать средства связи. Допускается использование калькулятора для арифметических расчетов. Нарушение указанных ограничений может являться основанием для удаления студента из аудитории и последующего проставления оценки «неудовлетворительно».

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и в соответствии с медицинскими показаниями, промежуточная аттестация может быть проведена в устной (письменной, в том числе электронное тестирование) форме по согласованию с преподавателем и по личному письменному заявлению в первую неделю изучения дисциплины. Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в соответствии с фондом оценочных средств в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся.

При проведении промежуточной аттестации инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляется дополнительное время для подготовки ответа. При проведении промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается

использование необходимых технических средств, в связи с их индивидуальными особенностями, а также обучающимися могут использоваться собственные технические средства.

Таблица 4

Экзамен (5-балльная шкала)	Критерии оценки
2	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. с трудом разбирается в существующих процедурах проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний о налоговом контроле. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Не может разрешить смоделированную ситуацию по заданным данным. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.
3	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Знает существующие виды налоговых проверок. Может в целом обозначить порядок проведения налоговой проверки. Путается в терминологии, не знает сроков проведения проверок, форм и мероприятий налогового контроля. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Может решить ситуационную задачу фрагментарно. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
4	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Знает общий порядок организации и проведения выездных и камеральных налоговых проверок. Может определить их этапы, сроки проведения. Детально воспроизводит учебный материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Может самостоятельно решить задачу по изученным алгоритмам и шаблонам, описать последствия проведения налоговых проверок и привлечения к ответственности
5	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Может определять виды и формы налогового контроля, виды налоговых проверок, знает место налогового контроля в системе государственного финансового контроля в РФ, может описать порядок оформления результатов проверок, реализации их материалов. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины, понимание последовательности действий субъектов в налоговых правоотношениях, связанных с вопросами налогового контроля. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Может самостоятельно составить возражения на акт проверки. Понимает процедуры апелляционного обжалования решений налоговых органов. Способен оценить финансовые последствия налоговых правонарушений.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

5.1 Общие методические указания по освоению дисциплины

Тематический план дисциплины изучается последовательно, от тем первого к темам второго разделов. Для максимально успешного усвоения материалов студент

должен посещать лекционные и семинарские задания и выполнять все виды самостоятельной работы.

При подготовке к семинарам студент готовит темы и вопросы, в том числе выносимые на самостоятельное изучение, при необходимости составляет конспекты, тезисы доклада, выполняет письменные домашние задания.

Самостоятельная работа студентов осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью и включает аудиторную и внеаудиторную самостоятельную работу.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента проводится в виде:

- подготовки к аудиторным занятиям;
- изучения литературы, нормативно-правовых актов, правовых систем; при подготовке к докладу, научно-практической конференции, олимпиаде, конкурсу;
- самостоятельного изучения отдельных вопросов дисциплины;
- выполнения контрольных работ и других заданий, предусмотренных учебным планом и графиком учебного процесса;
- написания курсовой работы;
- подготовки к тестированию, экзамену.

Примерные вопросы для подготовки к аудиторным занятиям, для устных опросов, темы для написания докладов и подготовки курсовых работ, примерные ситуационные и письменные задания, тестовые задания, а также методические указания и рекомендации по выполнению самостоятельной работы указаны в п. 4 Рабочей программы.

Аудиторная (контролируемая) самостоятельная работа студента определяется учебным планом и представляет собой выполнение студентами различных заданий в аудитории. На семинарских (практических) занятиях рассматриваются алгоритмы решения задач под руководством преподавателя.

При формировании заданий и решении задач применяются учебные материалы, разработанные по дисциплине, нормативные документы, материалы арбитражной практики.

После обзора типовых задач с решением выдаются задачи для самостоятельного решения. Для закрепления пройденного материала и контроля самостоятельной работы студентам даются домашние задания по решению отдельных задач и заданий.

В рабочей программе приведен список основной и дополнительной литературы для предварительного изучения перед решением задач и выполнения других заданий, в которой необходимо найти нужный материал по соответствующей теме. Для оперативного получения информационного материала необходимо использовать список источников в электронном виде (web-ресурсов). При подготовке необходимо руководствоваться актуальным состоянием нормативно-правовых актов (федеральных законов, приказов министерств и ведомств). Если в условиях заданий, вопросе, теме доклада указаны иные временные рамки, необходимо обратиться к редакции документа, действовавшей ранее. Рекомендуется, например, пользоваться бесплатными материалами некоммерческой версии справочно-информационной системы Консультант-Плюс на web-странице <http://www.consultant.ru/online/>. В компьютерных классах СИУ РАНХиГС студенту рекомендуется воспользоваться дополнительными возможностями справочно-информационных систем Консультант-Плюс, Гарант.

При подготовке докладов студентам рекомендуется пользоваться рекомендуемыми литературными источниками, а также информацией из Интернет-источников. Цель выполнения докладов - выработка опыта самостоятельного получения углубленных знаний по одному из вопросов курса. Подготовка доклада позволяет отработать навык поиска информации из различных источников, обобщения найденной информации, анализа данных, выделения спорных моментов в рассматриваемом вопросе, подбора аргументации в пользу той или иной точки зрения. Подготовка презентации к докладу

позволяет научиться структурировать информацию, группировать данные по определенным признакам, иллюстрировать и визуализировать текст доклада.

По итогам проведенных занятий с оценкой работы студента преподавателем необходимо провести работу над ошибками и выполнить все задания, которые не были выполнены в аудитории, либо при выполнении которых были допущены ошибки.

5.2. Методические указания для обучающихся по работе с тестовыми заданиями

При подготовке к тестированию студент должен учесть общие рекомендации по освоению дисциплины.

Перед ответом на тестовые задания необходимо внимательно прочитать условия вопроса, затем с учетом формата и логики вопроса приступить к ответу путем проставления отметки шариковой ручкой синего или черного цвета. Отметка должна быть четко читаемой, если не установлено иное в тестовом задании необходимо указать только один ответ.

После ответов на все тестовые задания нужно выполнить самопроверку. При выявлении ошибки в ответе необходимо зачеркнуть неправильный ответ и указать правильный. Если вид задания был в ином формате (например, нужно было указать нужное слово или словосочетание), то при выявлении ошибки следует зачеркнуть неправильный ответ и рядом с неправильным ответом оформить правильный ответ.

При решении заданий с выполнением вычислений допускается использование калькулятора.

5.3. Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного, практического (семинарского) типов

Раздел 1. Теоретические основы налогового контроля в Российской Федерации

1. Состав налоговой отчетности лиц, применяющих общую систему налогообложения, специальные налоговые режимы.
2. Зарубежный опыт организации налогового контроля.
3. Информационные массивы данных о налогоплательщиках организациях и физических лицах.

Раздел 2. Оформление результатов и реализация материалов налоговых проверок

1. Обстоятельства, исключаящие вину при совершении налоговых правонарушений.
2. Дополнительные мероприятия налогового контроля при рассмотрении материалов налоговых проверок.
3. Привлечение к ответственности экспертов, специалистов, переводчиков.

Методические указания по организации самостоятельной работы отражены в п. 5.1-5.2 данной программы.

5.3. Методические указания для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Целью курсовой работы является закрепление и проверка теоретических навыков обучающихся, полученных при изучении дисциплины, а также проведение исследовательской (аналитической) работы, выявление проблем и предложение путей разрешения этих проблем по конкретному аспекту, связанному с направлением

подготовки 38.03.01 Экономика «Налоги и налогообложение» в области налогового контроля.

Задачи курсовой работы включают в себя:

- проверку знаний теоретических и методологических основ дисциплины;
- оценку умения проводить сбор, систематизацию и обобщение информации по теме исследования;
- оценку умения самостоятельно определять проблемы, возникающие в системе контрольно-надзорной деятельности и государственного аудита, а также предлагать пути их решения;
- оценке возможностей обучающегося правильно определять направления совершенствования контрольно-надзорной деятельности и государственного аудита;
- проверку способности принятия эффективного финансового решения в конкретной практической ситуации;
- формирование у студентов практических навыков;
- исследование в динамике статистических и отчетных данных;
- выявление проблем и несовершенства существующих методик;
- предложение путей решения проблем, совершенствование методик и т.п.

При подготовке к написанию курсовой работы особое внимание следует обратить на следующие аспекты:

1. работы, дословно копирующие тексты учебников, законов и других изданий, а также работы, написанные по недействующему на момент сдачи курсовой работы законодательству или содержащие устаревшие и неактуальные сведения, оцениваются неудовлетворительно и возвращаются на полную переработку;

2. практический материал и дополнительную литературу по теме курсовой работы студент подбирает самостоятельно;

3. при подготовке теоретического материала особое внимание следует обратить на его соответствие современному законодательству. В связи с изменениями законодательства обучающемуся при написании курсовой работы следует проверять информацию на актуальность;

4. проведение исследования или анализа необходимо осуществлять на реальных статистических отчетах, отчетах организации и/или государственных органах власти;

5. исследование проводится в динамике не менее, чем за 3 года, предшествующих году написания курсовой работы;

6. предложения по совершенствованию чего-либо могут быть любого характера: технического, экономического, политического, законодательного административного и т.п.

Курсовая работа состоит из содержания, введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Главы должны быть разделены, как правило, на 2-4 раздела. Допускается третью главу не разделять на разделы.

Во введении должна быть описана актуальность темы исследования, цель, задачи, объект, предмет и методы исследования. Кроме того, должно быть описание эмпирической (информационной) базы исследования.

Первая глава курсовой работы должна быть посвящена теоретическим аспектам по исследуемому вопросу. Вторая глава – исследовательская (аналитическая, расчетная). Третья глава посвящена описанию выявленных в ходе исследования проблем, недостатков и разработке путей их решения (устранения). В заключении приводятся выводы и рекомендации.

Текст работы печатается на одной стороне листов бумаги формата А4 (210x297 мм).

Основной текст работы при наборе на компьютере печатается в текстовом редакторе MS WORD стандартным шрифтом Times New Roman, размер шрифта 14, межстрочный интервал – полуторный, плотность текста – нормальная.

Все линии, цифры, буквы и знаки работы должны быть черными по цвету.

Каждая работа оформляется со следующими полями: верхнее – 20 мм; нижнее – 20 мм; правое – 10 мм; левое – 30 мм.

Вписывать в текст работы отдельные слова, формулы, условные знаки допускается чернилами, тушью, пастой черного цвета, при этом плотность вписанного текста должна быть приближена к плотности основного текста.

Страницы нумеруются арабскими цифрами в правом нижнем углу без точки в конце. Отсчет нумерации страниц начитается с титульного листа, при этом номер 1 страницы на титульном листе не проставляется.

Список используемых источников и литературы должны начинаться с новой страницы и отделяться от основного текста пробелом в полуторный интервал (8-10 мм). Список литературы должен состоять не менее, чем из 20 источников и излагается в иерархическом порядке с учетом правил библиографии в следующей последовательности:

1. нормативные акты по мере юридической силы и территории правового воздействия;

2. документальные источники (документы, судебные дела, статистические сборники, архивные материалы, материалы государственных и муниципальных органов власти и т.п.);

3. научная литература (монографии, журнальные статьи, учебные пособия, научные журналы и т.п.).

При подборе литературы необходимо сразу составлять библиографическое описание отобранных изданий, которое производится в строгом соответствии с порядком, установленным для библиографического описания произведений печати.

Необходимо помнить, что записать правильно источник информации дело минутное, но эта минута позволяет студенту сберечь часы работы. На основании произведенных записей составляется список литературы по тематике работы.

Кроме соответствующей нормативно-законодательной базы, учебников важным источником информации являются экономические журналы, например, «Финансы», «Деньги и кредит», «Налоговый вестник», «Экономист», «Эксперт» и др. Полезными по многим темам могут оказаться газеты «Экономика и жизнь», «Финансовая газета», «Российская газета», «Коммерсант», «Финансист», «Учет. Налоги. Право» и другие.

Выписки из текста обычно делают дословно, в виде цитаты. При этом выбираются наиболее важные, значимые высказывания и основные идеи, которые будут цитироваться в дипломной работе. После каждой цитаты, заимствованного высказывания должна приводиться ссылка на источник.

Ссылка делается в квадратных скобках, в которых указываются номер источника, под которым она находится в списке литературы, и номер страницы, на которой находится цитата.

Подстрочные ссылки располагаются под текстом каждой станицы и отделяются от него строкой (линией) в 20 знаков и пробелом в полтора интервала. Не допускается переносить ссылки на следующую страницу. Текст подстрочной ссылке печатается в текстовом редакторе WORD стандартным шрифтом Times New Roman, размер шрифта 12, межстрочный интервал – минимум.

При ссылке на нормативно-правовой акт обязательно указывается полное наименование акта, номер его регистрации в Министерстве юстиции РФ, дата его принятия и источник публикации.

Все таблицы (схемы, диаграммы) курсовой работы, если их несколько, нумеруют арабскими цифрами в пределах всего текста.

Над правым верхним углом таблицы помещают надпись «Таблица...» с указанием порядкового номера таблицы. Таблицы снабжают тематическими заголовками, которые располагают посередине страницы и пишут с прописной буквы без точки в конце.

Аббревиатуры описываются при первом употреблении в тексте, например, Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ).

Приложения не являются обязательной частью курсовой работы, если в работе не используются таблицы, рисунки, схемы и т.п.

Информационные приложения могут быть рекомендательного или справочного характера.

Иногда к работам прилагаются материалы, на которые даются ссылки в тексте. В приложение обычно входят различные таблицы, графики и т.п. Приложение помещают после библиографического списка или списка литературы в порядке их упоминания в тексте. При наличии нескольких приложений в одной работе их нумеруют: Приложение 1, Приложение 2 и т.д. и дают к ним Тематический заголовок. В тексте делают ссылки: (см. приложение 1).

5.4. Методические указания для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья имеют возможность изучать дисциплину по индивидуальному плану, согласованному с преподавателем и деканатом.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья по индивидуальному плану предполагаются: изучение дисциплины с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий; индивидуальные консультации с преподавателем (разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала), индивидуальная самостоятельная работа.

В процессе обучения информация предоставляется в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа (с возможностью увеличения шрифта).

В случае необходимости информация может быть представлена в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Индивидуальные консультации с преподавателем проводятся по отдельному расписанию, утвержденному заведующим кафедрой (в соответствии с индивидуальным графиком занятий обучающегося).

Индивидуальная самостоятельная работа обучающихся проводится в соответствии с рабочей программой дисциплины и индивидуальным графиком занятий.

Текущий контроль по дисциплине осуществляется в соответствии с фондом оценочных средств, в формах адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Основная литература

1. Организация и методика проведения налоговых проверок : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" / под ред. В. В. Кузьменко. - Москва : Вуз. учеб. : Инфра-М, 2012. - 184 с.
2. Шумяцкий, Р. И. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов всех форм обучения по направлению 38.03.04 - Гос. и муницип. упр. / Р. И. Шумяцкий, М. Н. Шмакова ; Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ, Сиб. ин-т упр. - Новосибирск : Изд-во СибАГС, 2014. - 185 с. – То же [Электронный ресурс]. - Доступ из Б-ки электрон. изданий / Сиб. ин-т упр. – филиал РАНХиГС. – Режим доступа : <http://www.saranet.ru>, требуется авторизация (дата обращения : 19.08.16). - Загл. с экрана.
3. Якупов, З. С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / З. С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Электрон. дан. - Казань : Познание, 2013. - 392 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761>, требуется авторизация (дата обращения : 6.08.2016). - Загл. с экрана.

6.2 Дополнительная литература

1. Организация и методы налоговых проверок : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 351200 "Налоги и налогообложение" / А. А. Савин [и др.] ; под ред. А. Н. Романова. - Изд. 3-е, перераб. и доп. - Москва : Вуз. учеб. : Инфра-М, 2012. - 292 с.
2. Воронов, А. Е. Налоговый контроль в РФ [Электронный ресурс] / А. Е. Воронов. - Электрон. дан. - Москва : Лаборатория книги, 2012. - 124 с. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=141377>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.
3. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс] : учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. — Электрон. дан. – Москва : Дашков и К, 2014.— 296 с. — Доступ из ЭБС «IPRbooks». - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/4480>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана. - То же [Электронный ресурс]. - Доступ из ЭБС «Унив. б-ка ONLINE». - Режим доступа : <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=253797>, требуется авторизация (дата обращения : 3.08.2016). - Загл. с экрана.
4. Модернизация налогового контроля (модели и методы) / под ред. А. Н. Романова. - Москва : Инфра-М : Вуз. учеб., 2010. - 318 с.
5. Налоговые системы. Методология развития : монография для магистрантов, обучающихся по программам "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит" и аспирантов, обучающихся по науч. специальности 08.00.10 "Финансы, денеж.

обращение и кредит" / И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ, 2012. - 460 с.

6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

Внеаудиторная работа обучающихся сопровождается учебно-методическим обеспечением, включающим индивидуальный неограниченный доступ к электронно-библиотечной системе, содержащей издания учебной, учебно-методической и иной литературы. Список основной и дополнительной литературы приведен в п.п.6.1 и 6.2.

Библиотечный фонд укомплектован печатными или электронными изданиями основной и дополнительной учебной литературы по дисциплинам образовательной программы, из расчета не менее 50 экземпляров основной литературы, перечисленной в рабочих программах и 25 экземпляров дополнительной литературы на каждые 100 обучающихся.

Фонд дополнительной литературы, помимо учебной, включает официальные, справочно-библиографические и специализированные периодические издания в расчете один-два экземпляра на каждые 100 обучающихся.

Электронно-библиотечная система обеспечивает возможность индивидуального доступа для каждого обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет.

Обучающимся предоставляется доступ к информационным справочным и поисковым системам «Гарант» и «КонсультантПлюс».

6.4 Нормативные правовые документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2016). – Загл. с экрана.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изм. и доп., внесенными федеральным законом от 04.11.2014 N 344-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2016). – Загл. с экрана.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2016). – Загл. с экрана
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации / Федер. служба охраны Рос. Федерации. – Режим доступа : <http://pravo.gov.ru/>, свободный (дата обращения 20.01.2016). – Загл. с экрана
5. О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок : письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/13622@ // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=150127>.
6. О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок : письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705@ // <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=150123>

6.5 Интернет-ресурсы

1. Высший Арбитражный Суд [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / Высший Арбитражный Суд. - Электрон. дан. - М., 2016. - Режим доступа: www.arbitr.ru, свободный.
2. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / М-во финансов Рос. Федерации - Электрон. дан. - М., 2007 – 2016. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный.
3. Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / М-во труда и социальной защиты Рос. Федерации. - Электрон. дан. - М., 2016. - Режим доступа: <http://www.rosmintrud.ru>, свободный.
4. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / М-во финансов Рос. Федерации - Электрон. дан. - М., 2007 – 2016. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный.
5. Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. Интернет-ресурс М-ва экон. развития Рос. Федерации. - Электрон. дан. - М., 2010 – 2014. - Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>, свободный.
6. Правительство Российской Федерации [Электронный ресурс] : Интернет-портал Пр-ва Рос. Федерации. - Электрон. дан. – [М., 2016]. - Режим доступа: <http://government.ru/>, свободный.
7. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : [офиц. сайт] / Федер. налог. служба. - Электрон. дан. - М., 2005 – 2016. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>, свободный.
8. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : [офиц. сайт] / Федер. служба гос. статистики. - Электрон. дан. - М., 2001 – 2016. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>, свободный.
9. Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://biblioclub.ru>, требуется авторизация.

6.6 Иные источники.

В ходе изучения дисциплины используются актуальные материалы профессиональных периодических печатных и электронных изданий, обсуждаются относящиеся к изучаемой дисциплине факты, ставшие известными из средств массовой информации, практического опыта преподавателя и студентов.

7. Материально – техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (ауд. № 313, № 315, № 317, № 319, № 254, № 345, № 347), содержащие экран, компьютер с подключением к локальной сети института, и выходом в Интернет, звуковой усилитель, антиподаватель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуну настольную, доску аудиторную.

Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (ауд. № 237, № 239, № 241, № 243, № 245, № 304), где имеются интерактивная доска (экран), компьютер с подключением к локальной сети филиала и выходом в Интернет, звуковой усилитель, антиподаватель (кроме ауд. 237, 239), мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна настольная, доска аудиторная

Лаборатория личностного и профессионального развития. Кабинет видеотренингов (ауд. № 233), где имеются компьютер с подключением к локальной сети института и выходом в Интернет, телевизор, DVD-проигрыватель, 2 музыкальных центра, видеокамера, 2 видеомагнитофона

Кабинет для видеотренингов (№ 407), где имеются в наличии компьютер, с подключением к локальной сети института и выходом в Интернет, телевизор, аппаратура звукоусиления, столы аудиторные, стулья, доска аудиторная, трибуна настольная.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, компьютерные классы (ауд. № 209, № 211), где имеются компьютеры (19 шт.) с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет, столы аудиторные, стулья, доски аудиторные.

Центр интернет-ресурсов (ауд. № 201), включающий 10 компьютеров с выходом в Интернет, автоматизированную библиотечную информационную систему и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Университетская Информационная Система РОССИЯ», «Электронная библиотека диссертаций РГБ», «Электронная библиотека РГБ», «Научная электронная библиотека eLIBRARY», «EBSCO Publishihg». Система федеральных образовательных порталов «Экономика. Социология. Менеджмент», «Юридическая Россия», Сервер органов государственной власти РФ, Сайт Сибирского Федерального округа и др. Экран, компьютер с подключением к локальной сети филиала и выходом в Интернет, звуковой усилитель, мультимедийный проектор, столы аудиторные, стулья, трибуна, доска аудиторная. Наборы виртуального демонстрационного оборудования, наглядные учебные пособия.

Библиотека (имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет (ауд. № 101, № 102), где есть компьютеры с подключением к локальной сети филиала и Интернет, Wi-Fi, столы аудиторные, стулья, Wi-Fi.