

Сибирский институт управления – филиал РАНХиГС  
Кафедра налогообложения, учёта и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА  
кафедрой налогообложения, учёта и  
экономической безопасности  
Протокол от «24» декабря 2021 г. № 12

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
ДИСЦИПЛИНЫ**

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА  
ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

(Б1.В.18)

краткое наименование дисциплины – ОМНК

по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

специализация: «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»

квалификация выпускника: Экономист

форма обучения: очная

Год набора – 2021

Новосибирск, 2021

**Автор – составитель:**

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры налогообложения, учёта и экономической безопасности Р.И. Шумяцкий

**Заведующий кафедрой налогообложения, учёта и экономической безопасности:**

канд. экон. наук Т.Н. Черепкова

## 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	7
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	24
6.1.	Основная литература.	24
6.2.	Дополнительная литература.	24
6.3.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.	25
6.4.	Нормативные правовые документы.	25
6.5.	Интернет-ресурсы.	26
6.6.	Иные источники.	27
7.	Материально – техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	27

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

1.1. Дисциплина Б1.В.18 «Организация и методика проведения налоговых проверок» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс-1	Способность организовывать и проводить проверки, применять методы контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПКс-1.4	Способность организовывать и проводить налоговые проверки

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

Таблица 2

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
С/01.7 Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью <sup>1</sup>	ПКс-1.4	<u>на уровне знаний:</u> - методики организации и проведения налоговых проверок; <u>на уровне умений:</u> – осуществлять налоговые проверки; <u>на уровне навыков:</u> – выявления нарушений налогового законодательства; – проведения отдельных контрольных мероприятий и процедур.

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

### Объем дисциплины

В соответствии с учебным планом дисциплина «Организация и методика налоговых проверок» (Б1.В.18) изучается на 4 курсе в 8 семестре на очной форме обучения. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем, составляет по очной форме обучения всего – 32, в том числе лекции – 16, практические занятия (семинарские) – 16. Количество академических часов, выделенных на самостоятельную работу обучающихся по очной форме обучения всего – 76.

### Место дисциплины

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области бухгалтерского учета, устройства налоговой системы Российской Федерации, порядка исчисления и уплаты налогов и сборов организациями и индивидуальными предпринимателями, на приобретенные ранее умения и навыки в сфере применения правовых справочно-информационных систем.

<sup>1</sup> Приказ Минтруда России от 19.10.2015 N 728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.11.2015 № 39802)

Дисциплина для очной формы обучения реализуется после изучения дисциплин Б1.О.16 «Бухгалтерский учет», Б1.О.24 «Налоги и налогообложение», Б1.О.25 «Контроль и ревизия».

Дисциплины, которые реализуются после изучения данной дисциплины: Б1.В.11 «Государственный финансовый контроль», Б1.В.06 «Судебная экономическая экспертиза».

### 3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 3

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости <sup>2</sup> , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			л/эо, <sup>3</sup> дот <sup>3</sup>	лр/эо, дот <sup>2</sup>	пз/эо, дот <sup>2</sup>	КСР		
Очная форма обучения								
Раздел 1	Теоретические основы налогового контроля в Российской Федерации	64	10		10		44	
Тема 1.1.	Правовые основы налогового контроля, его формы и виды	6	1		1		4	Т, О
Тема 1.2	Камеральная налоговая проверка	18	3		3		12	О, Д, ПЗ
Тема 1.3	Выездная налоговая проверка	26	4		4		18	О, Д, ПЗ
Тема 1.4	Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	8	1		1		6	О, Д
Тема 1.5	Налоговый мониторинг	6	1		1		4	О, Д
Раздел 2	Оформление результатов и реализация материалов налоговых проверок	36	6		6		24	
Тема 2.1	Оформление результатов налоговых проверок	14	2		2		10	О, Д, ПЗ
Тема 2.2	Реализация материалов налоговых проверок	14	2		2		10	О, Д, ПЗ
Тема 2.3	Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах	8	2		2		4	Д, Т
Выполнение контрольной работы		6					6	КР
Промежуточная аттестация		2					2	Зачет с оценкой
Всего:		108	16		16		76	ак. час.
		3	0,44		0,44		2,12	з. е.
		81	12		12		57	ас. час.

#### 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.

<sup>2</sup> Формы текущего контроля успеваемости: О – опрос, Д – доклад, ПЗ – письменное задание, КР – контрольная работа, Т – тестирование.

<sup>3</sup> При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом

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.

#### 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.

Тема 1.4. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

Взаимозависимые лица. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Контролируемые сделки. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения

#### Тема 1.5. Налоговый мониторинг

Понятие налогового мониторинга. Категории налогоплательщиков, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга. Порядок подачи заявления о проведении налогового мониторинга. Период и сроки проведения налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа.

### 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 обучающихся и промежуточной аттестации.**

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.18 «Организация и методика проведения налоговых проверок» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Таблица 4

Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1.1 Правовые основы налогового контроля, его формы и виды	Опрос; тестирование
Тема 1.2 Камеральная налоговая проверка	Опрос; доклад (выступление с презентацией); письменный ответ на задание
Тема 1.3 Выездная налоговая проверка	Опрос; доклад (выступление с презентацией); письменный ответ на задание
Тема 1.4 Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	Опрос; доклад (выступление с презентацией)
Тема 1.5 Налоговый мониторинг	Опрос; доклад (выступление с презентацией)
Тема 2.1 Оформление результатов налоговых проверок	Опрос; доклад (выступление с презентацией); письменный ответ на задание
Тема 2.2 Реализация материалов налоговых проверок	Опрос; доклад (выступление с презентацией); письменный ответ на задание
Тема 2.3 Ответственность налогоплательщиков за нарушение законодательства о налогах и сборах	Доклад; тестирование

4.1.2. Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой.

##### **4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся**

4.2.1. Примерные темы для опросов и 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 1.4. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

1. Взаимозависимые лица.
2. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
3. Контролируемые сделки.
4. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
5. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.

#### Тема 1.5. Налоговый мониторинг

1. Направления государственной налоговой политики по повышению эффективности налогового контроля для обеспечения экономической безопасности.
2. Цель и методы проведения налогового мониторинга.
3. Основные проблемы, возникающие в ходе налогового мониторинга проведения в России.
4. Особенности зарубежного опыта налогового мониторинга.

#### Тема 2.1. Оформление результатов налоговых проверок

1. Составление акта выездной налоговой проверки.
2. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.
3. Назначение дополнительных мероприятий налогового контроля.

#### Тема 2.2. Реализация материалов налоговых проверок

1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Принудительное взыскание недоимки.
3. Взыскание недоимки в судебном порядке.

#### 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 2020 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 текущего года. Какой день по общему правилу будет являться последним днем проверки?

3. После рассмотрения жалобы налогоплательщика областное УФНС отменило решение районной инспекции ФНС, принятое по результатам выездной налоговой проверки полноты и своевременности уплаты в бюджетную систему налога на доходы физических лиц. Одновременно УФНС была назначена дополнительная проверка. Заместитель руководителя районной инспекции ФНС на основании проведенной дополнительной проверки вынес решение о взыскании налогового штрафа в размере большем, чем было установлено в решении по результатам первоначальной проверки. Правомерны ли действия налоговых органов?

### Тема 2.1. Оформление результатов налоговых проверок

1. Выездная налоговая проверка ООО «Пирог и блины» завершилась 10 мая текущего года (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 марта текущего года) 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 2020 г. Документы (всего 35 единиц на 105 листах) были представлены в налоговый орган 6 апреля 2020 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 2020 г. Какое решение должно быть вынесено по результатам рассмотрения указанного акта проверки?

2. Акт выездной налоговой проверки ООО «Апперкот» датирован 18.03.2020. Экземпляр акта направлен налогоплательщику почтой 19.03.2020. 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

##### 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 НДС 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?
7. Взаимозависимые лица.
8. Методы, применяемые при определении объекта налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
9. Контролируемые сделки.
10. Налоговые проверки в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
11. Соглашения о ценообразовании для целей налогообложения.
12. Направления государственной налоговой политики по повышению эффективности налогового контроля для обеспечения экономической безопасности.
13. Цель и методы проведения налогового мониторинга.
14. Основные проблемы, возникающие в ходе налогового мониторинга проведения в России.
15. Особенности зарубежного опыта налогового мониторинга.

#### 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.

### 4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

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

Таблица 5

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс-1	Способность организовывать и проводить проверки, применять методы контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПКс-1.4	Способность организовывать и проводить налоговые проверки

#### 4.3.2. Типовые оценочные средства

##### *Типовые вопросы к зачету с оценкой*

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.

*Типовые практические (ситуационные) задания для зачета с оценкой*

1. Налогоплательщик – организация не представил в налоговый орган в установленный НК РФ срок декларацию по НДС за IV квартал 2020 года. Опишите возможные действия налогового органа в указанной ситуации.

2. ООО «Перспектива» 15 мая 2020 года представило в налоговый орган:

- а) годовой бухгалтерский баланс за 2018 год,
- б) уточненную декларацию по НДС за I квартал 2020 года,
- в) сведения о доходах физических лиц за 2020 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?

Шкала оценивания для зачета с оценкой.

«отлично» (85 -100 баллов):

- грамотное, связанное, 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.

### *Примерные темы контрольных 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 правоохранным 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

- от 85 до 100 баллов выставляется студенту, если контрольная работа оформлена в соответствии с требованиями Филиала и при этом в ней уточнены и раскрыты в полном объеме актуальность темы и исследуемые проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, методы исследования. Показывает логичность и структурированность изложения материалов, соответствие темы и содержания, полноту выводов. Материалы контрольной работы обладают оригинальностью представления иллюстраций. Уверенное владение научным понятийным аппаратом, точное использование научной терминологии. Практические умения и навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельным нестандартным оригинальным научным суждениям. Умеет письменно аргументировать свою точку зрения на базе достоверных источников информации и действующей практики работы контрольных органов по обозначенной проблеме. Показаны навыки квалификации нарушений и выбора мер ответственности к нарушителю. Не менее 70% списка использованных источников не старше 5 лет, список представлен развернутый с учетом нормативных документов, научных трудов, учебных пособий, материалов научных конференций и форумов, статей из экономических журналов, web-ресурсов. Имеются приложения к контрольной работе в виде типовых актов проверок, примеров форм документов с нарушениями и иных материалов по практической работе контролирующих органов.

- от 65 до 84 баллов выставляется студенту, если контрольная работа в основном оформлена в соответствии с требованиями Филиала и при этом в ней уточнены и раскрыты в полном объеме актуальность темы и исследуемые проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, методы исследования. Показывает логичность и структурированность изложения материалов, соответствие темы и содержания, наличие выводов. Материалы контрольной работы включают иллюстрации. Показано владение научным понятийным аппаратом. Практические умения и навыки профессиональной деятельности сформированы на среднем уровне. Умеет письменно излагать свою точку зрения на базе источников информации и практики работы контрольных органов по обозначенной проблеме. Показаны навыки квалификации нарушений и выбора мер ответственности к нарушителю. От 50 до 69% списка использованных источников не старше 5 лет, список представлен с учетом нормативных документов, научных трудов, учебных пособий, статей из экономических журналов, WEB-ресурсов. Овладел необходимыми компетенциями, но допустил 2-3 ошибки.

- от 51 до 64 баллов выставляется студенту, если контрольная работа оформлена с 2-3 недостатками относительно требований Филиала и (или) в ней уточнены и раскрыты не в полном объеме актуальность темы и исследуемые проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, методы исследования. Показывает отдельные признаки логичности и структурированности изложения материалов, соответствие темы и содержания, наличие выводов. Материалы контрольной работы включают иллюстрации. Показано владение научным понятийным аппаратом. Практические умения и навыки профессиональной

деятельности сформированы на минимальном уровне. От 25 до 49% списка использованных источников не старше 5 лет, список представлен с учетом не всех актуальных нормативных документов.

- от 1 до 50 баллов выставляется студенту, если контрольная работа оформлена более чем с 3 недостатками относительно требований Филиала и (или) в ней не раскрыты актуальность темы и (или) исследуемые проблемы, цель и задачи, предмет и объект исследования, методы исследования. Изложение материалов не имеет признаков логичности и структурированности, содержание не соответствует теме, отсутствие выводов либо они не являются актуальными. Материалы контрольной работы не содержат иллюстраций. Показано минимальное владение научным понятийным аппаратом. Практические умения и навыки профессиональной деятельности сформированы на минимальном уровне. Менее 25% списка использованных источников не старше 5 лет, список представлен с неактуальными нормативными документами. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний.

- 0 баллов выставляется студенту, если он не представил контрольную работу на проверку либо контрольная работа была выдана на доработку и не представлена с исправлениями на бумажном носителе.

#### **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 6.

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

Зачет с оценкой 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 зачет с оценкой в указанное в расписании время. Студенту запрещается использовать при сдаче зачета 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».

Итоговая оценка по дисциплине формируется по результатам устного ответа (УО) и выполнения письменного задания (ПЗ) в соответствии с формулой:  $\Sigma = УО \times 0,4 + ПЗ \times 0,6$

Таблица 6

Зачет с оценкой (5-балльная шкала)	Критерии оценки
Отлично	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.
Хорошо	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 материал. 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
Удовлетворительно	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.
Неудовлетворительно	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.

## 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Организация и методика проведения налогового контроля» предназначена для того, чтобы дать теоретические представления об экономической сущности налогового контроля и налоговых проверок в Российской Федерации. Кроме того, дисциплина ориентирована на получение практических навыков организации и проведения налоговых проверок, выявление налоговых правонарушений.

В процессе освоения дисциплины используются следующие методы обучения:

- лекционные занятия;
- практические (семинарские) занятия;
- самостоятельная работа обучающихся.

Реализация компетентного подхода в рамках курса «Организация и методика проведения налогового контроля» предусматривает использование в учебном процессе лекционных занятий в традиционной форме, а также в форме диалога, дискуссий, разбора конкретных ситуаций и примеров из практики. В ходе лекционных занятий раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки обучающихся к практическим (семинарским) занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. Для развития основных знаний умений и навыков лекционный

курс состоит из традиционных лекций, лекций проблемного типа, лекций-дискуссий и других типов лекций.

Практические (семинарские) занятия позволяют более детально проработать наиболее важные темы курса. Целью практических (семинарских) занятий является контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия. Практические занятия предполагают активную работу обучающихся с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов, навыков исследовательской работы и творческого подхода к решению поставленных задач.

Для развития компетенций будущих руководителей, наряду с традиционными, применяются активные методы обучения:

- командная работа по решению практических ситуаций;
- творческие задания;
- групповые дискуссии по теоретическим и практическим проблемам налогообложения и налогового контроля;
- мозговой штурм по формированию гипотез и поиску решения проблем налогового администрирования в современных экономических условиях.
- доклады с мультимедиа презентациями по вопросам.

Основными методами развития навыков командной работы являются метод конкретных практических ситуаций, суть которого заключается в его направленности на развитие компетентности в принятии решений в условиях, максимально приближенных к реальности. Главная особенность метода в том, что участники во время работы над конкретной учебной ситуацией находятся не в пассивной роли получателя информации, а оказываются в центре процесса решения проблемы. Метод рассмотрения практических ситуаций играет важную роль в активизации процесса обучения студентов, сближении с реальной практикой, повышении эффективности профессиональной подготовки, развитии навыков командной работы и лидерских качеств налоговых менеджеров.

Основные этапы работы над конкретной практической ситуацией:

- подготовка и организация работы (подготовка аудитории, формирование команд, распределение ролей в командах);
- введение (вводная дискуссия - «разогрев» группы, чтение, изучение практической ситуации группой. ответы на вопросы);
- анализ практической ситуации в группах, определение проблемы, идентификация обладателя проблемы, идентификация релевантных факторов;
- обсуждение альтернативных решений членами группы;
- оценка и отбор вариантов решений;
- презентация решений команд;
- рефлексия результатов работы команд и обратная связь.

Профессиональные навыки, формируемые в процессе работы над учебной ситуацией: выявление, определение и решение проблем; работа с информацией – осмысление контекст и значения деталей ситуации; анализ и синтез информации; работа с предположениями и заключениями; развитие альтернативного мышления; оценка альтернатив; принятие решений; навыки межличностной и групповой коммуникации; понимание проблем реализации принятых решений; соотнесение теории с учебной ситуацией и с реальной практикой; представление результатов работы.

Личностные лидерские качества, важные для руководителя, в том числе, налогового и/или финансового органа, развиваются и воспитываются в образовательной среде и в процессе групповой работы над практическими ситуациями, разработкой проектов, публичной защите групповых решений.

Учебным планом для студентов предусмотрена самостоятельная работа, которая способствует более полному усвоению теоретических знаний, выработке навыков аналитической работы с литературой.

Самостоятельная работа студентов включает следующие виды: подготовку к практическим (семинарским) занятиям, изучение нормативно-правовых актов, работа с информационными ресурсами (сайтами), изучение учебного материала, отнесенного к самостоятельному освоению.

Формами контроля самостоятельной работы являются тестирование, решение задач, выступление с докладами, а также защита презентаций к ним, решение практических заданий.

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя. Также предусмотрено проведение консультаций студентов в ходе изучения материала дисциплины в течение семестра.

#### *Методические указания для обучающихся по подготовке к занятиям*

Для наилучшего усвоения материала студент обязательно должен посещать все лекционные и семинарские занятия, что будет способствовать постепенному накоплению знания, максимальному развитию умений и навыков. Кроме того, студент обязан выполнять все виды самостоятельной работы. При подготовке к семинарам студент готовит темы и вопросы, в том числе выносимые на самостоятельное изучение, при необходимости составляет конспект, тезисы доклада, выполняет расчетные домашние задания, готовит доклад или сообщение и презентацию к ним.

К каждой теме семинара студент готовит вопросы, раскрытие которых позволит передать ее содержание. Подготовка к аудиторным занятиям предполагает изучение текстов лекций, а также рекомендованных литературных источников (основной и дополнительной литературы). Проработку материалов лекций целесообразно осуществлять в течение 2-3 дней после её проведения. С этой целью необходимо просмотреть записи и подчеркнуть заголовки и самые ценные положения разными цветами (применение разноцветных пометок делают важные положения более наглядными, и облегчают визуальное запоминание), внимательно изучить ключевые слова темы занятия. Отдельные темы курса предполагают дополнительную проработку материала, доработку лекций, составление конспектов. При подготовке к лекции дискуссии преподаватель может рекомендовать обучающимся предварительное изучение материалов периодических изданий, а также подготовку примеров из практики.

При подготовке докладов и сообщений студентам рекомендуется пользоваться рекомендуемыми литературными источниками, а также информацией из Интернет-источников. Цель выполнения докладов и сообщений – выработка у студента опыта самостоятельного получения углубленных знаний по одной из проблем (тем) курса. Выполнение данного вида работы имеет большое значение: во-первых, она закрепляет и углубляет знания студентов по изучаемой дисциплине; во-вторых, приобщает студентов к самостоятельной творческой работе с экономической литературой, приучает находить в ней основные дискуссионные и положения, относящиеся к рассматриваемой проблеме; подбирать, обрабатывать и анализировать конкретный материал и на его основе делать обоснованные выводы; в-третьих, студент учится последовательно и экономически грамотно излагать свои мысли при анализе проблем, изложенных в научной литературе, связывать общие теоретические положения с конкретной действительностью; в-четвертых, студент приобретает опыт подготовки выступлений и докладов на семинарских занятиях, участия в дискуссиях и научных практических конференциях. При подготовке доклада или сообщения студент также готовит список вопросов по выбранной теме. Подготовленные вопросы могут быть использованы с целью экспресс-опроса студентов, слушающих доклад или как вариант проверки подготовки студента к занятию. Опрос может происходить как в устной, так и в письменной форме. Студент имеет право пользоваться подготовленным текстом доклада, но не читать его полностью. Рекомендовано использование мультимедиа-презентации при изложении материала.

Студент должен посетить установочные лекции, на которых излагается цель, задачи и содержание курса, выдается задание на контрольную работу, приводятся рекомендации и критерии оценивания. В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждого модуля дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала. Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим (семинарским) занятиям и выполнения заданий самостоятельной и контрольной работ, а также к промежуточной аттестации по дисциплине. Для развития основных знаний умений и навыков лекционный курс состоит из традиционных лекций и лекций-дискуссий.

Практические (семинарские) занятия позволяют более детально проработать наиболее важные темы курса. Целью практических (семинарских) занятий является контроль за степенью усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия.

Основным методом обучения выступает, собственно, самостоятельная работа, которая выполняется индивидуально в произвольном режиме времени в удобное для обучающегося время, часто вне аудитории – внеаудиторная самостоятельная работа. Самостоятельная работа рассматривается с одной стороны, как форма или метод обучения и вид учебной деятельности, осуществляемый без непосредственного вмешательства преподавателя, с другой – как средство вовлечения обучающихся в самостоятельную познавательную деятельность, средство формирования у них методов ее организации. Под самостоятельной деятельностью понимается вид познавательной деятельности, в котором предполагается определенный уровень самостоятельности во всех структурных компонентах деятельности по ее выполнению: от постановки проблемы до осуществления контроля, самоконтроля и коррекции, с переходом от выполнения простых видов работ к более сложным, а также с передачей всех функций самому обучающемуся.

Проработку материалов учебников и учебных пособий целесообразно осуществлять в течение сессии, а также несколько раз в течение времени, отведенного на самостоятельную работу. Необходимо внимательно изучить ключевые слова темы, просмотреть материал, законспектировать его, подчеркнуть заголовки и самые ценные положения. Отдельные темы курса предполагают дополнительную проработку материала с использованием периодических изданий, а также подготовку примеров из практики.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента проводится в виде:

- подготовки к аудиторным занятиям: к практическим (семинарским), и при необходимости, к лекционным занятиям;
- изучения литературы, нормативно-правовых актов, справочно-правовых систем, материалов из интернет-источников;
- самостоятельного изучения отдельных тем дисциплины;
- подготовки докладов и презентаций к ним;
- выполнения заданий для самостоятельной работы;
- подготовки к экзамену.

#### *Методические указания для обучающихся по работе с тестовыми заданиями*

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. Пользоваться карандашом не допускается, результаты тестов будут соответствовать оценке «неудовлетворительно».

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, то зачеркнуть неправильный ответ и рядом с неправильным ответом оформить правильный ответ.

При решении заданий с необходимостью вычислений необходимо пользоваться калькулятором.

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

### **6.1 Основная литература**

1. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Юрайт, 2021. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — URL: <https://urait.ru/bcode/496749>. — Режим доступа: электрон.-библ. система «Юрайт», требуется авторизация.

2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>. — Режим доступа: электрон.-библ. система «Юрайт», требуется авторизация.

3. Черник, Д. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под ред. Д. Г. Черника. — Москва : Юрайт, 2021. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10291-8. — URL: <https://urait.ru/bcode/475358>. — Режим доступа: электрон.-библ. система «Юрайт», требуется авторизация.

### **6.2 Дополнительная литература**

1. Буханов, А. С. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля: состояние и перспективы развития / А. С. Буханов, О. О. Малая // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. — 2021. — № 9 (136). — С. 36-40. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=46439026> (дата обращения: 15.12.2021). — Режим доступа: науч.-электрон. б-ка «eLibrary.ru», требуется авторизация.

2. Гасымов, А. Б. Понятие и принципы налогового контроля, его место в системе финансового контроля / А. Б. Гасымов // Theoretical & Applied Science. — 2019. — № 1 (69). — С. 187-190. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36916797> (дата обращения: 15.12.2021). — Режим доступа: науч.-электрон. б-ка «eLibrary.ru», требуется авторизация.

3. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html> (дата обращения: 15.12.2021). — Режим доступа: электрон.-библ. система «IPRbooks», требуется авторизация.

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк, [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Юрайт, 2021. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — URL: <https://urait.ru/bcode/469875> (дата обращения: 15.12.2021). — Режим доступа: электрон.-библ. система «Юрайт», требуется авторизация.

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : в 2 т. Т. 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2021. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — URL: <https://urait.ru/bcode/470730> (дата обращения: 15.12.2021). — Режим доступа: электрон.-библ. система «Юрайт», требуется авторизация.

6. Протас, В. В. Понятие и принципы налогового контроля, его место в системе финансового контроля / В. В. Протас // Научно-практические исследования. – 2020. – № 3-4 (26). – С. 28-30. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42614965> (дата обращения: 15.12.2021). – Режим доступа: науч.-электрон. б-ка «eLibrary.ru», требуется авторизация.

7. Чельшева, Э. А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности : учебное пособие / Э. А. Чельшева, А. Я. Зыбин ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с. – ISBN 978-5-7972-2554-6. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629> (дата обращения: 15.12.2021). – Режим доступа: электрон.-библиотечная система «Унив. б-ка ONLINE», требуется авторизация.

8. Шелемех, Н. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок. Отдельные вопросы исчисления и проверки налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций : учебное пособие / Н. Н. Шелемех. — Саратов : Вузовское образование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4487-0698-1. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93557.html> (дата обращения: 07.02.2022). — Режим доступа: электрон.-библиотечная система «IPRbooks», требуется авторизация.

### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

1. Налоги и сборы в схемах и таблицах [Электронный ресурс] : учебное издание / Под ред. А.А. Ялбулганова. — М., 2012. — Режим доступа : [http://www.consultant.ru/edu/student/download\\_books/book/yalbulganov\\_aa\\_nalogi\\_sbory\\_v\\_s\\_hemah\\_tablicah/](http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/yalbulganov_aa_nalogi_sbory_v_s_hemah_tablicah/), свободный. – Загл. с экрана.

### **6.4. Нормативные правовые документы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – ст.3301.

2. Земельный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 25.10.2001 № 136-ФЗ : [ред. от 05.04.2013] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. - № 44. - Ст. 4147.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – ст.3340.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – ст.3824.

5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Российская газета. – 2011. – № 278. – С.8.

6. О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»: Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2012. – № 27. – Ст.3588.

7. О государственном кадастре недвижимости : федер. закон от 24.07.2007 № 221-ФЗ : [ред. от 05.04.2013] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2007. - № 31. - Ст. 4017.

8. О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013) : федер. закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ : [ред. от 16.10.2012] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2007. - № 1 (1 ч.). - Ст. 7.

9. О полиции: Федеральный закон от 28.01.2011 № 3-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 7. – Ст.900.

10. 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>.

11. 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>

12. О соглашениях о разделе продукции : Федеральный закон от 30.12.1995 № 225-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. - 1996. - № 1. - Ст.18.

13. Об утверждении Порядка кадастрового деления территории Российской Федерации и Порядка присвоения объектам недвижимости кадастровых номеров (Зарегистрировано в Минюсте РФ 16.05.2011 N 20746) : Приказ Минэкономразвития РФ от 04.04.2011 № 144 // Российская газета. – 2011. - № 107. – С. 5.

14. Об утверждении Правил проведения государственной кадастровой оценки земель : Постановление Правительства РФ от 08.04.2000 № 316 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. - № 16. - Ст. 1709.

15. Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации) : приказ ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ (Зарегистрирован в Минюсте России 20.12.2018 № 53094) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru/> 24.12.2018.

## **6.5 Интернет-ресурсы**

1. Информационно-справочная система «Гарант» [Электронный ресурс] : [офиц. сайт] / Информационно-справочная система «Гарант» - Электрон. дан. - М., 2021. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный.

2. Информационно-справочная система «Консультант плюс» [Электронный ресурс] : [офиц. сайт] / Информационно-справочная система «Консультант плюс» - Электрон. дан. - М., 2021. – Режим доступа: <http://www.consultant.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., 2021. - Режим доступа: <https://mintrud.gov.ru/>, свободный.

4. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. / М-во финансов Рос. Федерации - Электрон. дан. - М., 2021. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/>, свободный.

5. Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. Интернет-ресурс М-ва экон. развития Рос. Федерации. - Электрон. дан. - М., 2021. - Режим доступа: <https://www.economy.gov.ru/>, свободный.

6. Правительство Российской Федерации [Электронный ресурс] : Интернет-портал Пр-ва Рос. Федерации. - Электрон. дан. - М., 2021. - Режим доступа: <http://government.ru/>, свободный.

7. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : [офиц. сайт] / Федер. налог. служба. - Электрон. дан. - М., 2021. - Режим доступа: <https://nalog.gov.ru/>, свободный.

8. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] : [офиц. сайт] / Федер. служба гос. статистики. - Электрон. дан. - М., 2021. - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/>, свободный.

## **6.6. Иные источники**

Иные источники не используются.

## **7. Материально – техническое обеспечение**

Учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий лекционного типа), оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и кресла – рабочие места обучающихся и преподавателя); доска аудиторная; экран; персональный компьютер; звуковая система; проектор; веб-камера. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.

Учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и стулья – рабочие места обучающихся и преподавателя); доска аудиторная; персональный компьютер; телевизор; веб-камера. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.

Компьютерный класс, учебная аудитория для проведения учебных занятий (занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оснащенный оборудованием и техническими средствами обучения: комплект специализированной учебной мебели (столы и стулья - рабочие места обучающихся и преподавателя), доска аудиторная; персональные компьютеры моноблоки; проектор; веб-камера; экран. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации, в том числе с рабочих мест обучающихся. Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows; пакеты лицензионных программ: MS Office, MS Teams, СПС КонсультантПлюс, «1С: Предприятие 8», лицензионное антивирусное программное обеспечение.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся (Информационно-ресурсный центр) оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.

*Программное обеспечение:* ОС Microsoft Windows, Пакет Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint), Microsoft Teams, СПС КонсультантПлюс, «1С: Предприятие 8», лицензионное антивирусное программное обеспечение.