

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.15 Организация и методика проведения налоговых проверок

38.05.01 Экономическая безопасность

Экономико-правовое обеспечение безопасности государства и бизнеса

экономист

очная

1. Цель дисциплины

Целями освоения дисциплины является формирование у обучающихся теоретических и практических навыков проведения камеральных и выездных налоговых проверок, умению систематизировать многочисленный материал по применению налогового законодательства, анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.1 Осуществляет согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов); идентификацию и оценку рисков объекта аудита (консультационных проектов)	знает международные профессиональные стандарты внутреннего аудита ((08.010 D/01.7 Зн. 1) - основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита (08.010 D/01.7 Зн. 6) умеет применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации (08.010 D/01.7 У2) владеет навыками Навыки и/или трудовые действия: - организация процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта путем планирования и взаимодействия с работниками службы внутреннего аудита (08.010 D/01.7 ТД 1) - согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов) (08.010 D/01.7 ТД 2) - идентификация и оценка рисков объектов аудита (консультационных проектов) (08.010 D/01.7 ТД 3) - анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности (08.010 D/01.7 ТД 5)
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.2 Проводит процедуру анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской	знает - международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю (08.010 D/01.7 ЗН 2)

<p>проекта</p>	<p>проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности</p>	<p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - ставить задачи и контролировать их исполнение (08.010 D/01.7 У 5) <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом (08.010 D/01.7 ТД 4) - контроль качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита (08.010 D/01.7 ТД 8) - руководство подготовкой отчетов по результатам проведенных внутренних аудитов (консультационных проектов), основывающихся на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации (08.010 D/01.7 ТД 9)
<p>ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта</p>	<p>ПК-1.3 Определяет и предлагает способы снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта)</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества (08.010 D/01.7 Зн. 3) - кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации) (08.010 D/01.7 Зн. 4) - теория менеджмента (управления) (08.010 D/01.7 Зн. 10) <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой, используя возможности тренингов и других мероприятий по развитию (08.010 D/01.7 У 6) - составлять и проводить презентации и обучающие семинары и (08.010 D/01.7 У 7) <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - предложение способов снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта) (08.010 D/01.7 ТД 6) - обсуждение результатов внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) с уполномоченными представителями проверяемого объекта аудита и (или) объекта консультационного проекта (08.010 D/01.7 ТД 7)
<p>ПК-2 Способен осуществлять</p>	<p>ПК-2.3 Руководит разработкой системы</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - систему мониторинга действий

<p>управление (руководство) службой внутреннего аудита</p>	<p>мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов</p>	<p>(корректирующих мер) руководителей организации по результатам внутреннего аудита</p> <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - руководить разработкой корректирующих мер, предпринимаемых по результатам внутреннего аудита <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - утверждение отчетов по результатам проведенных внутренних аудитов и консультационных проектов, основывающихся на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации (08.010 E/01.7 ТД 7) - руководство разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов (08.010 E/01.7 ТД 9)
<p>ПК-3 Способен установить ключевые индикаторы рисков и предельно допустимого уровня для существенных и критических рисков, а также интегрального уровня риска в рамках стратегического управления рисками организации</p>	<p>ПК-3.3 Защищает интересы собственников, прочих стейкхолдеров по ключевым вопросам управления рисками</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита (08.010 D/01.7 Зн. 14) <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - координировать свою деятельность с коллегами, эффективно работать в команде (08.010 D/01.7 УЗ) <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - консультирование руководителей организации по вопросам построения и функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (08.010 D/01.7 ТД 10)
<p>ПК-4 Способен определять стратегию и политику в области научно-аналитического обоснования, развития и поддержания системы управления рисками крупных организаций на региональном, национальном и отраслевом уровнях</p>	<p>ПК-4.3 Согласовывает нормативные акты по управлению рисками на региональном, национальном и отраслевом уровнях</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации (08.010 D/01.7 ЗН 8) (- принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности (08.010 D/01.7 ЗН 9) <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации (08.010 D/01.7 ЗН 7) <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведение обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (08.010 D/01.7 ТД 11)

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы.

Изучение дисциплины осуществляется в 7 семестре(-ах).

Для освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин:

Бухгалтерский учет

Право

Практика по профилю профессиональной деятельности

Проектная работа

Ознакомительная практика

Экономика организации (предприятия)

Информационная безопасность

Теория бухгалтерского учета

Бухгалтерский финансовый учет и отчетность

Налоговый учет и отчетность

Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности ВЭД

Учет в условиях неопределенности

Управление проектами

Правовые основы обеспечения экономической безопасности

Страхование

Обеспечение экономической безопасности операций на финансовых рынках

Корпоративные финансы

Финансовая грамотность

Деньги, кредит, банки

Налоги и налогообложение

Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Освоение дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин:

Преддипломная практика

Научно-исследовательская работа

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Аудит

Внутренний аудит

Государственный аудит

Судебная экономическая экспертиза

Бухгалтерский учет в коммерческих банках

Бухгалтерский учет в страховых организациях

Учет и отчетность в организациях государственного сектора

Управление государственными и муниципальными закупками и контрактами

Контрактная система закупок

Арбитражно-процессуальное право

Уголовно-процессуальное право

Государственное регулирование финансово-бюджетной сферы

Финансовая безопасность

Экономическая безопасность страховых компаний

Финансовый риск-менеджмент

Экономическая безопасность банковской деятельности

Финансовые расследования

Инновационно-инвестиционная политика и экономическая безопасность

Теневые финансовые процессы в экономике

Экономическая оценка инвестиций

Анализ и безопасность данных
 Стратегическое управление рисками
 Финансовая разведка
 Стратегия социально-экономического развития в условиях риска и неопределенности
 Государственный финансовый мониторинг
 Финансовый анализ

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

Общая трудоемкость дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
7	108/3	18	36		54		За
в т.ч. часов: в интерактивной форме		4	8				
практической подготовки		18	36		54		

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
7	108/3			0.12			

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

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций	Код индикаторов достижения компетенций
			всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
					Практические	Лабораторные				
1.	1 раздел. Темы									
1.1.	Нормативное регулирование организации налогового контроля	7	4	2	2		4	Собеседование	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	
1.2.	Налоговый контроль и его методы	7	6	2	4		6	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Тест	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3	

1.3.	Контрольная точка 1	7	1		1		1	КТ 1	Тест	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3
1.4.	Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	7	6	2	4		6		Практико- ориентированн ые задачи и ситуационные задачи, Тест	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3
1.5.	Камеральные налоговые проверки	7	6	2	4		6		Практико- ориентированн ые задачи и ситуационные задачи, Тест	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3
1.6.	Выездные налоговые проверки	7	6	2	4		6		Практико- ориентированн ые задачи и ситуационные задачи, Тест	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3
1.7.	Другие виды проверок, осуществляемые налоговыми органами	7	6	2	4		6		Практико- ориентированн ые задачи и ситуационные задачи, Тест	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3
1.8.	Производство по результатам налоговых проверок	7	6	2	4		6		Практико- ориентированн ые задачи и ситуационные задачи, Тест	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3
1.9.	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	7	6	2	4		6		Практико- ориентированн ые задачи и ситуационные задачи, Тест	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3
1.10.	Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок	7	6	2	4		6		Практико- ориентированн ые задачи и ситуационные задачи, Тест	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3
1.11.	Контрольная точка 2	7	1		1		1	КТ 2	Тест	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-4.3, ПК-3.3, ПК-2.3
	Промежуточная аттестация	За								
	Итого		108	18	36		54			
	Итого		108	18	36		54			

5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий)/ (практическая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка
Нормативное регулирование организации налогового контроля	Нормативное регулирование организации налогового контроля	2/-
Налоговый контроль и его методы	Налоговый контроль и его методы	2/1
Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	2/-
Камеральные налоговые проверки	Камеральные налоговые проверки	2/1
Выездные налоговые проверки	Выездные налоговые проверки	2/-
Другие виды проверок, осуществляемые налоговыми органами	Другие виды проверок, осуществляемые налоговыми органами	2/1
Производство по результатам налоговых проверок	Производство по результатам налоговых проверок	2/-
Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	2/1
Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок	Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок	2/-
Итого		18

5.2.1. Семинарские (практические) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		вид	часы
Нормативное регулирование организации налогового контроля	Нормативное регулирование организации налогового контроля	Пр	2/-/2
Налоговый контроль и его методы	Налоговый контроль и его методы	Пр	4/2/4
Контрольная точка 1	Контрольная точка 1	Пр	1/-/1

Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	Пр	4/-/4
Камеральные налоговые проверки	Камеральные налоговые проверки	Пр	4/2/4
Выездные налоговые проверки	Выездные налоговые проверки	Пр	4/-/4
Другие виды проверок, осуществляемые налоговыми органами	Другие виды проверок, осуществляемые налоговыми органами	Пр	4/2/4
Производство по результатам налоговых проверок	Производство по результатам налоговых проверок	Пр	4/-/4
Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	Пр	4/2/4
Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок	Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок	Пр	4/-/4
Контрольная точка 2	Контрольная точка 2	Пр	1/-/1
Итого			

5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Темы и/или виды самостоятельной работы	Часы
Нормативное регулирование организации налогового контроля	4
Налоговый контроль и его методы	6

Контрольная точка 2	1
Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	6
Камеральные налоговые проверки	6
Выездные налоговые проверки	6
Другие виды проверок, осуществляемые налоговыми органами	6
Производство по результатам налоговых проверок	6
Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	6
Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок	6
Контрольная точка 2	1

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок».

2. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок».

3. Методические рекомендации по выполнению письменных работ () (при наличии).

4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения (при наличии)

5. Методические указания по выполнению курсовой работы (проекта) (при наличии).

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	метод. лит. (из п.8 РПД)
1	Нормативное регулирование организации налогового контроля. Нормативное регулирование организации налогового контроля	Л1.1, Л1.2	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1, Л3.2, Л3.3
2	Налоговый контроль и его методы. Налоговый контроль и его методы	Л1.1, Л1.2	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1, Л3.2, Л3.3
3	Контрольная точка 1. Контрольная точка 2	Л1.1, Л1.2	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1, Л3.2, Л3.3
4	Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля. Налоговые проверки - основная форма проведения налогового контроля	Л1.1, Л1.2	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1, Л3.2, Л3.3
5	Камеральные налоговые проверки. Камеральные налоговые проверки	Л1.1, Л1.2	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1, Л3.2, Л3.3
6	Выездные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки	Л1.1, Л1.2	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1, Л3.2, Л3.3
7	Другие виды проверок, осуществляемые налоговыми органами. Другие виды проверок, осуществляемые налоговыми органами	Л1.1, Л1.2	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1, Л3.2, Л3.3
8	Производство по результатам налоговых проверок. Производство по результатам налоговых проверок	Л1.1, Л1.2	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1, Л3.2, Л3.3
9	Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	Л1.1, Л1.2	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1, Л3.2, Л3.3
10	Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок	Л1.1, Л1.2	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1, Л3.2, Л3.3

11	Контрольная точка 2. Контрольная точка 2	Л1.1, Л1.2	Л2.1, Л2.2, Л2.3	Л3.1, Л3.2, Л3.3
----	--	------------	------------------	------------------

7. Фонд оценочных средств (оценочных материалов) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»

7.1. Перечень индикаторов компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2		3		4		5		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
ПК-1.1: Осуществляет согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов); идентификацию и оценку рисков объекта аудита (консультационных проектов)	Аудит									x		
	Бухгалтерский учет в коммерческих банках										x	
	Бухгалтерский учет в страховых организациях										x	
	Внутренний аудит										x	
	Государственный аудит											x
	Кадровая безопасность								x			
	Налоговый учет и отчетность							x				
	Научно-исследовательская работа										x	
	Оценка рисков								x			
	Практика по профилю профессиональной деятельности							x		x		
	Преддипломная практика											x
	Управление государственными и муниципальными закупками и контрактами											x
	Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности ВЭД								x			
	Экономическая безопасность		x	x	x	x	x	x	x			
Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов						x	x					
ПК-1.2: Проводит процедуру анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности	Аудит									x		
	Бухгалтерский управленческий учет								x			
	Бухгалтерский учет			x	x	x						
	Бухгалтерский учет в коммерческих банках										x	
	Бухгалтерский учет в страховых организациях										x	
	Бухгалтерский финансовый учет и отчетность				x	x						
	Бюджетная система РФ								x			
	Внутренний аудит										x	
	Государственный аудит											x
	Налоги и налогообложение						x					
	Налоговый учет и отчетность							x				

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2		3		4		5		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Научно-исследовательская работа										x	
	Право	x	x		x	x						
	Правовые основы обеспечения экономической безопасности					x						
	Практика по профилю профессиональной деятельности				x		x		x			
	Теория бухгалтерского учета			x								
	Финансовый анализ								x			
	Экономика организации (предприятия)			x								
ПК-1.3: Определяет и предлагает способы снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта))	Аудит								x			
	Бухгалтерский управленческий учет							x				
	Бухгалтерский учет в коммерческих банках										x	
	Бухгалтерский учет в страховых организациях										x	
	Бюджетная система РФ							x				
	Внутренний аудит										x	
	Государственный аудит											x
	Информационная безопасность					x						
	Налоговый учет и отчетность						x					
	Научно-исследовательская работа										x	
	Оценка рисков								x			
	Право	x	x		x	x						
	Правовые основы обеспечения экономической безопасности					x						
	Практика по профилю профессиональной деятельности						x		x			
	Теневые финансовые процессы в экономике								x			
	Финансовые расследования								x			
	Финансовый риск-менеджмент										x	
Экономика организации (предприятия)			x									
ПК-2.3: Руководит разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов	Аудит								x			
	Бухгалтерский управленческий учет							x				
	Внутренний аудит									x		
	Государственный аудит											x
	Кадровая безопасность							x				
	Контрактная система закупок											x
Налоговый учет и отчетность						x						

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2		3		4		5		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Экономическая безопасность банковской деятельности											x
	Экономическая безопасность страховых компаний											x
ПК-4.3:Согласовывает нормативные акты по управлению рисками на региональном, национальном и отраслевом уровнях	Арбитражно-процессуальное право								x			
	Бухгалтерский управленческий учет							x				
	Бюджетная система РФ							x				
	Инновационно-инвестиционная политика и экономическая безопасность											x
	Информационная безопасность					x						
	Налоговый учет и отчетность						x					
	Научно-исследовательская работа										x	
	Обеспечение экономической безопасности операций на финансовых рынках					x						
	Оценка рисков								x			
	Право	x	x		x	x						
	Правовые основы обеспечения экономической безопасности					x						
	Практика по профилю профессиональной деятельности							x		x		
	Преддипломная практика											x
	Стратегическое управление рисками									x		
	Страхование							x				
	Судебная экономическая экспертиза											x
	Теневые финансовые процессы в экономике									x		
	Учет в условиях неопределенности						x					
	Финансовые расследования									x		
	Финансовый риск-менеджмент										x	
Экономическая безопасность банковской деятельности											x	
Экономическая безопасность страховых компаний											x	
Экономическая оценка инвестиций											x	

7.2. Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится в виде Зачет.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО». (или «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» для дифференцированного зачета/экзамена)

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

Для студентов очной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций		Максимальное количество баллов
7 семестр			
КТ 1	Тест		15
КТ 2	Тест		15
Сумма баллов по итогам текущего контроля			30
Посещение лекционных занятий			20
Посещение практических/лабораторных занятий			20
Результативность работы на практических/лабораторных занятиях			30
Итого			100
№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижений компетенций	Максимальное количество баллов	Критерии оценки знаний студентов
7 семестр			

КТ 1	Тест	15	1-15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше; 8-10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%; 5-7 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %; 1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%; 0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.
КТ 2	Тест	15	1-15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше; 8-10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%; 5-7 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %; 1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%; 0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения на промежуточной аттестации

При проведении итоговой аттестации «зачет» («дифференцированный зачет», «экзамен») преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет (дифференцированный зачет, экзамен) по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче (зачета, дифференцированного зачета, экзамена) к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на (зачете, дифференцированном зачете, экзамене) и сумма баллов переводится в оценку.

Критерии и шкалы оценивания ответа на зачете

По дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» к зачету допускаются студенты, выполнившие и сдавшие практические работы по дисциплине, имеющие ежемесячную аттестацию и без привязке к набранным баллам. Студентам, набравшим более 65 баллов, зачет выставляется по результатам текущей успеваемости, студенты, не набравшие 65 баллов, сдают зачет по вопросам, предусмотренным РПД. Максимальная сумма баллов по промежуточной аттестации (зачету) устанавливается в 15 баллов

Вопрос билета	Количество баллов
Теоретический вопрос	до 5
Задания на проверку умений	до 5

Теоретический вопрос

5 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

4 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Задания на проверку умений и навыков

5 баллов Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет без замечаний. Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

4 балла Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет с небольшими недочетами.

2 баллов Задания выполнены с задержкой, письменный отчет с недочетами. Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 баллов Задания выполнены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задания выполнены, письменный отчет не представлен или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок»

Вопросы к зачету

1. Задачи и структура налоговых органов Российской Федерации.
2. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.

5. Виды проверок, проводимых налоговыми органами, приведите их сходства и различия.
6. Современные направления осуществления налоговыми органами налогового контроля.
7. Организация предпроверочного контроля.
8. Формы текущего контроля.
9. Формы налогового контроля, которые относятся к последующему контролю.
10. Случаи, в которых проводится внеплановая проверка.
11. Общая характеристика выездной налоговой проверки.
12. Методы документального контроля.
13. Характеристика методов фактического контроля.
14. Порядок проверки документов сплошным методом.
15. Понятие встречной проверки.
16. Организация предпроверочного контроля.
17. Формы текущего контроля.
18. Формы налогового контроля, относящиеся к последующему контролю.
19. Случаи проведения внеплановых проверок.
20. Общая характеристика выездной налоговой проверки.
21. Методы документального контроля.
22. Характеристика методов фактического контроля.
23. Порядок проверки документов сплошным методом.
24. Понятие встречной проверки.
25. Организация проведения камеральных проверок.
26. Порядок устранения ошибок, выявленных налоговыми органами.
27. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.
28. Порядок принятия решения по результатам камеральной проверки.
29. Методы документального контроля используемые при поведении камеральной налоговой проверки.
30. Цели проведения камерального анализа. Документы и отчетность анализируемые при камеральном анализе.

Типовые задачи к зачету

Задача 1. Организация в отчетном периоде получила следующую выручку от реализации своей продукции без учета НДС:

январь - 1 367 000 руб.;

февраль - 1 585 000 руб.;

март - 1 789 000 руб.

В отчетном периоде были приобретены, оприходованы и оплачены:

материалы на сумму 2 041 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена аренда в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена реклама на телевидении в сумме 11 800 руб., в т.ч. НДС.

Все операции облагаются по ставке 18%. Все счета-фактуры получены.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет

Задача 2. Организацией в налоговом периоде совершены следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена покупателями продукция на 1 298 000 руб., в том числе НДС;

2. Приобретены, оплачены и оприходованы материалы от поставщиков на 472 000 руб., включая НДС.

По части приобретенных материалов в сумме на 118 000 руб., в т.ч. НДС, не получены счета - фактуры.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3 В текущем налоговом периоде организация провела следующие хозяйственные операции:

1. реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС;

2. приобрела и оплатила материалы и сырье на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС (материалы и

сырье оприходованы, счета-фактуры получены);

3. приобрела и оплатила основные средства на сумму 140 000 руб. без учета НДС (основные средства приняты на учет, счета-фактуры получены)

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 4. Организация для производственных целей приобрела и оприходовала сырье на сумму 236 000 руб. с учетом НДС. Счет-фактура на приобретенное сырье получена.

Из части приобретенного сырья организация изготовила продукцию на 185 500 руб. (без НДС) и ее реализовала. Ставка НДС 10%.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 5. Организация «А» заключила с организацией «Б» договор на поставку ей товаров общей стоимостью 839 000 руб. НДС в договоре отдельно не был выделен. Покупатель товара оплатил стоимость товара в размере, предусмотренным договором.

Рассчитать НДС, который организация «А» должна уплатить в бюджет. Товар подпадает под ставку 20%.

Тематика докладов

1. Система нормативного регулирования проведения налогового контроля
2. Совокупность нормативно-правовых актов и иных норм закрепленных Конституцией РФ, Федеральными законами, законами субъектов РФ, а также решениями органов местного самоуправления.
3. Права, обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
4. Задачи и функции ФНС.
5. Налоговая тайна.
6. Ответственность налоговых органов за своевременное проведение проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджеты разных уровней налогов и других платежей.
7. Порядок постановки на учет и снятие с учета налогоплательщиков.

Тематика эссе

1. Возникновение и история развития налогообложения.
2. Развитие систем налогообложения в условиях глобализации экономики.
3. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики
4. Налоговый механизм: понятие, элементы
5. Налоговая политика, ее цели и задачи в бюджетном регулировании
6. Этапы формирования налоговой системы РФ
7. Соотношение прямых и косвенных налогов в доходах бюджета
8. Сравнительный анализ налоговых систем зарубежных стран

Примерные задания для контрольной работы

1. Налоговые органы обязаны:
 - а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
 - б) руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ;
 - в) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве к законодательству о налогах и сборах.
2. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:
 - а) любых, в том числе и правомерных, действий (решений) или бездействия;
 - б) неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий

(решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;

в) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.

3. Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении:

а) любых мероприятий налогового контроля;

б) выездных налоговых проверок;

в) выездных и камеральных налоговых проверок.

4. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:

а) налоговых проверок;

б) проверки данных учета и отчетности;

в) налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

5. К налоговой тайне не относятся следующие сведения:

а) об идентификационном номере налогоплательщика;

б) о суммах уплаченных налогов и сборов;

в) об имеющихся у налогоплательщика счетах в банке.

6. Налоговую тайну составляют:

а) любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике;

б) любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;

в) любые полученные налоговым органом сведения непосредственно от налогоплательщика.

7. Камеральная налоговая проверка является:

а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;

б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

в) оба варианта верны.

8. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:

а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;

б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;

в) оба варианта верны.

9. Камеральная налоговая проверка - это:

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

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

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

10. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

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

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

- б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;
- в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

12. Целью камеральной налоговой проверки является:

- а) перераспределения ВВП между населением;
- б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных

правовых актов о налогах и сборах.

13. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

- а) не установлены;
- б) установлены Налоговым кодексом РФ;
- в) установлены Таможенным кодексом РФ.

14. Налоговым правонарушением признается:

- а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- б) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- в) оба варианта верны.

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

- а) 30 руб. за каждый документ;
- б) 50 руб. за каждый документ;
- в) 80 руб. за каждый документ.

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

- а) 5 дней после отправки;
- б) 6 дней после отправки;
- в) 7 дней после отправки.

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

- а) Акт камеральной налоговой проверки;
- б) Справка камеральной налоговой проверки;
- в) Протокол камеральной налоговой проверки.

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

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

18. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с шестилетнего возраста;
- в) с восемнадцати лет.

19. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- а) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- б) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- в) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

20. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии:

- а) отсутствия события налогового правонарушения;
- б) истечение срока давности привлечения к ответственности за совершенное налоговое правонарушение;
- в) присутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

Ситуационные задачи

1. Нарисуйте схему камеральной проверки.
2. Рассчитайте срок окончания КП, если декларация по НДС за 3 кв. 2016 года представлена своевременно.
3. Рассчитайте срок окончания КП, если декларация по НДС за 3 кв. 2016 года представлена 28 октября 2016, и по результатам проверки было принято решение о проведении дополнительных мероприятий.
4. Нарисуйте схему планирования ВМП.
5. Рассчитайте 12 критериев налоговых рисков на примере финансовой отчетности компании, которая по законодательству РФ обязана публиковать ее.
7. Ознакомьтесь с порядком составления акта ВМП.
8. Ознакомьтесь с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах контрольной работы. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, в части осуществления функции налогового контроля.
9. Проведите анализ оценки эффективности контрольной работы налоговых органов субъекта РФ (Ставропольского края) за последние три года

Практические задачи

Задача 1. Организация в отчетном периоде получила следующую выручку от реализации своей продукции без учета НДС:

январь - 1 367 000 руб.;
февраль - 1 585 000 руб.;
март - 1 789 000 руб.

В отчетном периоде были приобретены, оприходованы и оплачены:

материалы на сумму 2 041 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена аренда в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена реклама на телевидении в сумме 11 800 руб., в т.ч. НДС.

Все операции облагаются по ставке 18%. Все счета-фактуры получены.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет

Задача 2. Организацией в налоговом периоде совершены следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена покупателями продукция на 1 298 000 руб., в том числе НДС;
2. Приобретены, оплачены и оприходованы материалы от поставщиков на 472 000 руб., включая НДС.

По части приобретенных материалов в сумме на 118 000 руб., в т.ч. НДС, не получены счета-фактуры.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3 В текущем налоговом периоде организация провела следующие хозяйственные операции:

1. реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС;
2. приобрела и оплатила материалы и сырье на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС (материалы и сырье оприходованы, счета-фактуры получены);
3. приобрела и оплатила основные средства на сумму 140 000 руб. без учета НДС (основные средства приняты на учет, счета-фактуры получены)

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 4. Организация для производственных целей приобрела и оприходовала сырье на сумму 236 000 руб. с учетом НДС. Счет-фактура на приобретенное сырье получена.

Из части приобретенного сырья организация изготовила продукцию на 185 500 руб. (без НДС) и ее реализовала. Ставка НДС 10%.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 5. Организация «А» заключила с организацией «Б» договор на поставку ей товаров общей стоимостью 839 000 руб. НДС в договоре отдельно не был выделен. Покупатель товара оплатил стоимость товара в размере, предусмотренным договором.

Рассчитать НДС, который организация «А» должна уплатить в бюджет. Товар подпадает под ставку 20%.

Тестовые задания

1. Налоговые органы обязаны:

- а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ;
- в) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве к законодательству о налогах и сборах.

2. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

- а) любых, в том числе и правомерных, действий (решений) или бездействия;
- б) неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;
- в) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.

3. Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении:

- а) любых мероприятий налогового контроля;
- б) выездных налоговых проверок;
- в) выездных и камеральных налоговых проверок.

4. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:

- а) налоговых проверок;
- б) проверки данных учета и отчетности;
- в) налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

5. К налоговой тайне не относятся следующие сведения:

- а) об идентификационном номере налогоплательщика;
- б) о суммах уплаченных налогов и сборов;
- в) об имеющихся у налогоплательщика счетах в банке.

6. Налоговую тайну составляют:

- а) любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике;
- б) любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- в) любые полученные налоговым органом сведения непосредственно от налогоплательщика.

7. Камеральная налоговая проверка является:

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

8. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:

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

9. Камеральная налоговая проверка - это:

- а) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности

налогоплательщика, имеющих у самого налогоплательщика;

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

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

10. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

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

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

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

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

12. Целью камеральной налоговой проверки является:

а) перераспределения ВВП между населением;

б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;

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

13. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

а) не установлены;

б) установлены Налоговым кодексом РФ;

в) установлены Таможенным кодексом РФ.

14. Налоговым правонарушением признается:

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

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

в) оба варианта верны.

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

а) 30 руб. за каждый документ;

б) 50 руб. за каждый документ;

в) 80 руб. за каждый документ.

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

а) 5 дней после отправки;

б) 6 дней после отправки;

в) 7 дней после отправки.

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

а) Акт камеральной налоговой проверки;

б) Справка камеральной налоговой проверки;

в) Протокол камеральной налоговой проверки.

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

а) Акт камеральной налоговой проверки;

б) Справка камеральной налоговой проверки;

в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.

18. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

а) с шестнадцатилетнего возраста;

б) с шестилетнего возраста;

в) с восемнадцати лет.

19. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

а) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;

б) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;

в) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени.

20. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии:

а) отсутствия события налогового правонарушения;

б) истечение срока давности привлечения к ответственности за совершенное налоговое правонарушение;

в) присутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

Практические задачи

Задача 1. Организация в отчетном периоде получила следующую выручку от реализации своей продукции без учета НДС:

январь - 1 367 000 руб.;

февраль - 1 585 000 руб.;

март - 1 789 000 руб.

В отчетном периоде были приобретены, оприходованы и оплачены:

материалы на сумму 2 041 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена аренда в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС; оплачена реклама на телевидении в сумме 11 800 руб., в т.ч. НДС.

Все операции облагаются по ставке 18%. Все счета-фактуры получены.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет

Задача 2. Организацией в налоговом периоде совершены следующие хозяйственные операции:

1. Отгружена покупателями продукция на 1 298 000 руб., в том числе НДС;

2. Приобретены, оплачены и оприходованы материалы от поставщиков на 472 000 руб., включая НДС.

По части приобретенных материалов в сумме на 118 000 руб., в т.ч. НДС, не получены счета - фактуры.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3 В текущем налоговом периоде организация провела следующие хозяйственные операции:

1. реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС;

2. приобрела и оплатила материалы и сырье на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС (материалы и сырье оприходованы, счета-фактуры получены);

3. приобрела и оплатила основные средства на сумму 140 000 руб. без учета НДС (основные средства приняты на учет, счета-фактуры получены)

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 4. Организация для производственных целей приобрела и оприходовала сырье на сумму 236 000 руб. с учетом НДС. Счет-фактура на приобретенное сырье получена.

Из части приобретенного сырья организация изготовила продукцию на 185 500 руб. (без НДС) и ее реализовала. Ставка НДС 10%.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 5. Организация «А» заключила с организацией «Б» договор на поставку ей товаров общей стоимостью 839 000 руб. НДС в договоре отдельно не был выделен. Покупатель товара оплатил стоимость товара в размере, предусмотренным договором.

Рассчитать НДС, который организация «А» должна уплатить в бюджет. Товар подпадает под ставку 20%.

Творческое задание

1. Назовите нормативные акты, регламентирующие основные направления налоговой политики РФ на текущий год. Проведите анализ данных документов по следующим направлениям:
 - а) отражение основных направлений современной налоговой политики;
 - б) соответствие положений указанных документов друг другу и общим нормативным актам;
 - в) необходимость отражения актуальных налоговых проблем, не рассмотренных в данных нормативных актах.
2. Проведите сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран
3. Нарисуйте структуру налоговых органов субъекта РФ (Ставропольского края).
4. Нарисуйте структуру территориального налогового органа субъекта РФ
5. Ознакомьтесь с основными формами статистической отчетности налоговых органов о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов.
6. Нарисуйте схему государственной регистрации юридического лица, физического лица, и индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой и некоммерческой организации.
7. Назовите нормативные акты, регламентирующие деятельность налоговых органов при осуществлении функции государственной регистрации.
8. Нарисуйте схему постановки на налоговый учет налогоплательщика.
9. Проведите сравнительный анализ процедуры государственной регистрации России и зарубежных стран

Ситуационные задачи

1. Нарисуйте схему камеральной проверки.
2. Рассчитайте срок окончания КП, если декларация по НДС за 3 кв. 2016 года представлена своевременно.
3. Рассчитайте срок окончания КП, если декларация по НДС за 3 кв. 2016 года представлена 28 октября 2016, и по результатам проверки было принято решение о проведении дополнительных мероприятий.
4. Нарисуйте схему планирования ВМП.
5. Рассчитайте 12 критериев налоговых рисков на примере финансовой отчетности компании, которая по законодательству РФ обязана публиковать ее.
7. Ознакомьтесь с порядком составления акта ВМП.
8. Ознакомьтесь с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах контрольной работы. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, в части осуществления функции налогового контроля.
9. Проведите анализ оценки эффективности контрольной работы налоговых органов субъекта РФ (Ставропольского края) за последние три года

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

основная

Л1.1 Зарук Н. Ф., Носов А. В., Федотова М. Ю., Тагирова О. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие; ВО - Бакалавриат. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 249 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=422315>

Л1.2 Богачев С. В., Гончаренко Л. И., Журавлева И. А., Мандрощенко О. В. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум [Электронный ресурс]:учеб. пособие; ВО - Бакалавриат. - Москва: Дашков и К, 2023. - 220 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/330431>

дополнительная

Л2.1 Романов А. Н., Колчин С. П. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]:учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат. - Москва: Вузовский учебник, 2019. - 391 с. – Режим доступа: <http://new.znaniium.com/go.php?id=1002063>

Л2.2 Яшина Н. И., Гинзбург С. Е. Налоги и налогообложение. Практикум [Электронный ресурс]:учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат. - Москва: Издательский Центр РИО□, 2019. - 87 с. – Режим доступа: <http://new.znaniium.com/go.php?id=1027034>

Л2.3 Гончаренко Л. И., Гурнак А. В. Налоги и предпринимательство [Электронный ресурс]:учебник ; ВО - Магистратура. - Москва: Издательство "Магистр", 2020. - 432 с. – Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/document?id=361144>

б) Методические материалы, разработанные преподавателями кафедры по дисциплине, в соответствии с профилем ОП.

Л3.1 Кулешова Л. В., Лапина Е. Н. Учебно-практическое пособие по дисциплине "Налоги и налогообложение":для студентов направления 080100.62 "Экономика". - Ставрополь, 2013. - 884 КБ

Л3.2 Миляков Н. В. Налоги и налогообложение:учебник для студентов вузов по специальностям: 080105 "Финансы и кредит", 080109 "Бух. учет, анализ и аудит", 080102 "Мировая экономика". - Москва: ИНФРА-М, 2008. - 520 с.

Л3.3 Лапина Е. Н. Налоги и налогообложение:рабочая тетр. для студентов специальности 38.05.01 "Экон. безопасность", направления 38.03.01 "Экономика" профили: "Финансы и кредит", «Бух. учет, анализ и аудит». - Ставрополь: Секвойя, 2019. - 792 КБ

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

№	Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
1	Федеральная налоговая служба	https://www.nalog.ru/
2	Официальный сайт справочной правовой системы "КонсультантПлюс"	https://www.consultant.ru/

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы обучающихся. Практические занятия дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций. Изучение дисциплины завершается экзаменом.

Успешное изучение дисциплины требует посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой.

Основную организационную форму обучения, направленную на первичное овладение знаниями, представляет собой лекция и практическое занятие.

Лекционные занятия предназначены для обсуждения наиболее важных тем, вызывающих затруднения при самостоятельном изучении учебного материала. Лекции, прочитанные в период контактного обучения, помогают наметить план самостоятельного изучения дисциплины, определяют темы, на которые необходимо обратить особое внимание.

В ходе лекционных занятий необходимо кратко вести конспектирование учебного материала. Следует обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, характерные особенности, а также сведения, которые может не найти в учебных изданиях по дисциплине.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Практические занятия составляют важную часть профессиональной подготовки. Основная цель проведения практических занятий – формирование у обучающихся аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков.

При подготовке к практическим занятиям необходимо просмотреть конспекты лекций и методические указания, рекомендованную литературу по данной теме; подготовиться к ответу на контрольные вопросы.

По дисциплине проводится собеседование с обучающимися для контроля усвоения ими основных теоретических и практических знаний по теме практического занятия (обучающиеся должны знать ответы на поставленные вопросы). По результатам опроса выставляется оценка за практическое занятие.

В ходе изучения дисциплины обучающимися решаются практико-ориентированные задачи.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Kaspersky Total Security - Антивирус
2. Microsoft Windows Server STDCORE AllLngLicense/Software AssurancePack Academic OLV 16Licenses LevelE AdditionalProduct CoreLic 1Year - Серверная операционная система

11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства

1. Kaspersky Total Security - Антивирус

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Номер аудитор или	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
-------	---	-------------------	---

1	Учебная аудитория для проведения занятий всех типов (в т.ч. лекционного, семинарского, практической подготовки обучающихся), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Э-140	Бизнес центр «Лаборатория банковских технологий и аналитики» Оснащение: специализированная мебель на 36 посадочных мест, персональный компьютер (моноблок) - 1шт., ноутбуки – 10 шт., флип-чарт – 1 шт., интерактивная панель, учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные стенды, интерактивная карта СКФО, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
		Э-140	Бизнес центр «Лаборатория банковских технологий и аналитики» Оснащение: специализированная мебель на 36 посадочных мест, персональный компьютер (моноблок) - 1шт., ноутбуки – 10 шт., флип-чарт – 1 шт., интерактивная панель, учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные стенды, интерактивная карта СКФО, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
2	Помещение для самостоятельной работы обучающихся, подтверждающее наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования		
		Читальный зал научной библиотеки	Специализированная мебель на 100 посадочных мест, персональные компьютеры – 56 шт., телевизор – 1шт., принтер – 1шт., цветной принтер – 1шт., копировальный аппарат – 1шт., сканер – 1шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.

13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения промежуточной аттестации оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на промежуточной аттестации зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- промежуточная аттестация проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента промежуточная аттестация может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента промежуточная аттестация проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293).

Автор (ы)

_____ доц. , кэн Остапенко Е.А.

Рецензенты

_____ проф. , кэн Склярова Ю.М.

_____ доц. , кэн Латышева Л.А.

Рабочая программа дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» рассмотрена на заседании Кафедра финансы и кредит протокол № 27 от 25.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Заведующий кафедрой _____ Склярова Юлия Михайловна

Рабочая программа дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Институт экономики, финансов и управления в АПК протокол № 8 от 26.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Руководитель ОП _____