

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»  
Институт экономики, управления и сервиса  
Кафедра "Бухгалтерский учет и налоговый контроль"

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор института



Е. Ю. Меркулова  
«20» января 2021 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

по дисциплине Б1.Б.28 Организация и методика проведения налоговых проверок

Направление подготовки/специальность: 38.05.01 - Экономическая безопасность

Профиль/направленность/специализация: Экономико-правовое обеспечение  
экономической безопасности

Уровень высшего образования: специалитет

Квалификация: Экономист

год набора: 2018

**Автор программы:**

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 - Экономическая безопасность (уровень специалитета) (приказ Министерства образования и науки РФ от «16» января 2017 г. № 20).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры "Бухгалтерский учет и налоговый контроль" «15» января 2021 г. Протокол № 5

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «20» января 2021 г. № 5.

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| 1. Цели и задачи дисциплины.....  | 4  |
| 2. Место дисциплины в структуре ОП Специалиста.....   | 5  |
| 3. Объем и содержание дисциплины.....   | 5  |
| 4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....  | 9  |
| 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....   | 14 |
| 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....   | 16 |
| 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы..... | 16 |

## 1. Цели и задачи дисциплины

### 1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-22 Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

ПК-23 Способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

### 1.2 Виды и задачи профессиональной деятельности по дисциплине:

- контрольно-ревизионная

### 1.3 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

| Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта) | Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия          | Знания и умения, необходимые для формирования трудового действия / компетенции   |
|---|--|--|
|   | ПК-22 Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов     | Знает и понимает:<br>способы организации и процедуры проведения проверки финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.                      |
|   |  | Умеет (способен продемонстрировать):<br>правильно организовать и выбрать процедуры проведения финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. |
|   |  | Владеет:<br>навыками осуществления проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.  |
|   | ПК-23 Способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов | Знает и понимает:<br>методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.   |
|   |  | Умеет (способен продемонстрировать):<br>применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.                |
|   |  | Владеет:<br>навыками осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.  |

### 1.4 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-22 Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

| № п/п | Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи | Форма обучения  |    |                   |    |
|-------|--|-----------------|----|-------------------|----|
|       |  | Очная (семестр) |    | Заочная (семестр) |    |
|       |  | 8               | 10 | 8                 | 10 |

|   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности | + | + | + | + |
|---|---|---|---|---|---|

ПК-23 Способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

| № п/п | Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи | Форма обучения  |    |                   |    |
|-------|--|-----------------|----|-------------------|----|
|       |  | Очная (семестр) |    | Заочная (семестр) |    |
|       |  | 7               | 10 | 7                 | 11 |
| 1     | Аудит  | +               |    | +                 |    |
| 2     | Преддипломная практика                                       |                 | +  |                   | +  |

## 2. Место дисциплины в структуре ОП специалитета:

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к базовой части учебного плана ОП по направлению подготовки 38.05.01 - Экономическая безопасность.

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» изучается в 6 семестре.

## 3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 3 з.е.

Очная: 3 з.е.

Заочная: 3 з.е.

| Вид учебной работы                   | Очная (всего часов) | Заочная (всего часов) |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Общая трудоёмкость дисциплины</b> | <b>108</b>          | <b>108</b>            |
| Контактная работа                    | 48                  | 10                    |
| Лекции (Лекции)                      | 16                  | 4                     |
| Практические (Практ. раб.)           | 32                  | 6                     |
| Самостоятельная работа (СР)          | 60                  | 94                    |
| Зачет                                | -                   | 4                     |

## 3.2. Содержание курса:

| №<br>темы | Название<br>раздела/темы   | Вид учебной работы, час. |   |                |   |    |    | Формы текущего<br>контроля |
|-----------|--|--------------------------|---|----------------|---|----|----|----------------------------|
|           |  | Лекции                   |   | Практ.<br>раб. |   | СР |    |                            |
|           |  | О                        | З | О              | З | О  | З  |                            |
| 6 семестр |  |                          |   |                |   |    |    |                            |
| 1         | Налоговый<br>контроль в системе<br>государственного<br>финансового<br>контроля | 2                        | - | 2              | 1 | 10 | 14 | Тестирование               |

|   |   |   |   |   |   |    |    |                            |
|---|---|---|---|---|---|----|----|----------------------------|
| 2 | Виды и методы проведения налоговых проверок   | 2 | - | 2 | 1 | 10 | 16 | Опрос                      |
| 3 | Камеральная налоговая проверка  | 2 | 1 | 6 | 1 | 10 | 16 | Тестирование               |
| 4 | Выездные налоговые проверки: цели, задачи, порядок планирования                     | 4 | 1 | 6 | 1 | 10 | 16 | Тестирование;<br>Опрос     |
| 5 | Налоговые проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль               | 4 | 1 | 8 | 1 | 10 | 16 | Решение ситуационных задач |
| 6 | Налоговые проверки правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость | 2 | 1 | 8 | 1 | 10 | 16 | Решение ситуационных задач |

## **Тема 1. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля (ПК-22)**

### **Лекция.**

Налоговый контроль как составная часть государственного финансового контроля. Сущность налогового контроля и его специфические черты. Цели налогового контроля. Элементы налогового контроля. Объекты, субъекты, предмет и цели налогового контроля, его основные задачи и функции. Виды, методы и принципы налогового контроля.

### **Практическое занятие.**

1. Сущность и цели налогового контроля.
2. Что такое налоговый контроль
3. Значение налогового контроля для формирования доходов бюджета РФ.
4. Налоговый контроль как составная часть государственного финансового контроля.
5. специфические черты налогового контроля

### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля. Направления налогового контроля.
2. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы.
3. Факторы и тенденции развития налогового контроля в России
4. Субъекты налогового контроля в Российской Федерации. Правовое регулирование их деятельности.
5. Структура налоговых органов Российской Федерации (Федеральной налоговой службы, Управления ФНС РФ по Тамбовской области, территориальных ИФНС РФ).

## **Тема 2. Виды и методы проведения налоговых проверок (ПК-22)**

### **Лекция.**

Виды налоговых проверок. Подразделение налоговых проверок по форме проведения, полноте охвата проверяемых документов объёму проверяемых вопросов, особые виды налоговых проверок. Период проведения налоговых проверок. Параметры взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками, права и обязанности налоговых органов при проведении налоговых проверок. Действия должностных лиц налоговых органов при проведении налоговых проверок

#### **Практическое занятие.**

1. Виды налоговых проверок.
2. Подразделение налоговых проверок по форме проведения, полноте охвата проверяемых документов и объёму проверяемых вопросов.
3. Особые виды налоговых проверок.
4. Период проведения налоговых проверок.
5. Параметры взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками, права и обязанности налоговых органов при проведении налоговых проверок.

#### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения.
2. Планы и графики проведения налоговых проверок.
3. Принципы их составления.
4. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения.
5. Сроки проведения налоговых проверок.

### **Тема 3. Камеральная налоговая проверка (ПК-22)**

#### **Лекция.**

Технические средства и программные продукты, применяемые в процессе осуществления проверки. Руководство организацией камеральных налоговых проверок. Влияние способов передачи налоговой и бухгалтерской отчётности налогоплательщиками на методы её проверки. Этапы осуществления процедур проверки. Проверка полноты представления и заполнения налогоплательщиками налоговой отчётности. Оценки правильности формирования налоговой базы и исчисления сумм налога. Проверки обоснованности заявленных налоговых льгот и вычетов. Визуальный, арифметический и нормативный контроль данных налоговой отчётности. Оценка своевременности представления налогоплательщиком налоговой отчётности. Методы проведения камеральной проверки. Встречная проверка и метод взаимного контроля. Оформление результатов налоговой проверки. Решение о привлечении или об отказе в привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности. Проблемы в организации и проведении проверок.

#### **Практическое занятие.**

1. От чего зависят формы налогового контроля?
2. Какова основная форма текущего налогового контроля?
3. Принципиальное отличие камеральной проверки от выездной
4. Назвать этапы камеральной проверки и дать им характеристики.
5. Каковы действия налоговых инспекторов при выявлении в представленной налоговой отчётности расхождений, противоречий?

#### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Привести доводы, доказывающие эффективность камеральной налоговой проверки.
2. Каковы действия налоговых органов в случаях непредставления налогоплательщиком налоговой отчётности и игнорирование требований в процессе проверки?
3. произвести камеральную проверку правильности исчисления налога, выявить ошибку и произвести начисление штрафных санкций
4. по результатам камеральной проверки оформить решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, требование об уплате налога и требование об уплате налоговых санкций

### **Тема 4. Выездные налоговые проверки: цели, задачи, порядок планирования (ПК-23)**

### **Лекция.**

Цели и задачи выездных налоговых проверок. Содержание и назначение концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Основные принципы планирования проверок. Структура отбора налогоплательщиков для проведения проверок. Отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок. Изучение дел налогоплательщиков по декларациям. Использование внутренней и внешней информации в целях отбора налогоплательщиков для включения их в план выездных проверок. Налогоплательщики, подлежащие обязательной и первоочередной проверкам. Этапы мониторинга финансово-хозяйственной деятельности организаций. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, их содержание и назначение.

### **Практическое занятие.**

1. Необходимость планирования выездных налоговых проверок.
2. Источники информации, используемые для планирования и порядок их формирования.
3. Взаимоотношения налоговых органов с внешними организациями по поводу формирования плана проверок.
4. Характеристика внутренних источников информации, порядок формирования
5. Характеристика налогоплательщиков, подлежащих включению в план проверок в обязательном и первоочередном порядке.

### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Действия налоговых инспекций в случаях, когда органы исполнительной власти, статистические органы, банки, правоохранительные органы др. отказывают в представлении информации, необходимой для составления плана выездных налоговых проверок.
2. Возможные последствия для деятельности организации, пренебрегающей анализом общедоступных критериев оценки налоговых рисков.
3. Составление акта выездной налоговой проверки
4. произвести выездную проверку правильности исчисления налога, выявить ошибку и произвести начисление штрафных санкций
5. по результатам выездной проверки оформить акт выездной проверки, требование об уплате налога и требование об уплате налоговых санкций

## **Тема 5. Налоговые проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль (ПК-23)**

### **Лекция.**

Методы определения доходов от реализации товаров. Методика проведения налоговой проверки правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности, налоговом учете организации доходов от реализации товаров. Момент признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете. Внереализационные доходы.

Проверка правильности списания материальных расходов на производство (изготовление) товаров (выполнение работ, оказание услуг). Проверка правильности отнесения на затраты производства расходов на оплату труда. Проверка правильности начисления амортизации. Проверка правильности отнесения на затраты производства (изготовление) товаров (выполнение работ, оказание услуг) прочих расходов. Момент признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Внереализационные расходы.

Методика проведения налоговой проверки правильности отражения в налоговых декларациях суммы налога на прибыль подлежащей уплате в бюджет.

### **Практическое занятие.**

1. Состав доходов организации в соответствии с бухгалтерским учетом
2. Состав доходов организации в соответствии с налоговым учетом
3. Методы признания доходов: кассовый метод и метод начислений
4. Доходы организации
5. Признание расходов, связанных с производством и реализацией в соответствии с НК РФ.

### **Задания для самостоятельной работы.**



1. Укажите на ошибку с ссылкой на законодательные акты, внесите исправления, начислите штрафы и пени, если предприятие погасило задолженность перед бюджетом 5 декабря.
2. Выявите ошибку бухгалтера, обоснуйте ответ в соответствии с нормами НК РФ, начислите штрафы и пени. Организация погасила задолженность перед бюджетом 16 апреля.
3. Определите сумму налога на прибыль подлежащую уплате в бюджет за сентябрь. При необходимости выявите ошибку бухгалтера и начислите штрафные санкции.
4. Проверка, проведенная налоговой инспекцией на предприятии, обнаружила ошибку. Укажите на нее, подтвердите ваше заключение ссылками на соответствующие пункты нормативных документов и сделайте выводы о финансовых санкциях, которые могут быть применены к этому предприятию, если задолженность перед бюджетом была погашена 21 августа.

## **Тема 6. Налоговые проверки правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (ПК-22)**

### **Лекция.**

Методика проведения налоговой проверки правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности, налоговом учете организации объекта налогообложения, места реализации товаров (работ, услуг) и налоговой базы для исчисления налога на добавленную стоимость.

Методика проведения налоговой проверки правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности, налоговом учете организации налоговых вычетов.

Методика проведения налоговой проверки правильности отражения в налоговых декларациях суммы налога на добавленную стоимость подлежащей уплате в бюджет.

### **Практическое занятие.**

1. Налоговые вычеты. Порядок их применения
2. Возмещение «входного» налога
3. Отнесение НДС на затраты
4. Восстановление «входного» НДС
5. Раздельный учет «входного» НДС

### **Задания для самостоятельной работы.**

1. Что считается местом реализации монтажных работ и должна ли финская фирма уплачивать НДС на территории РФ?
2. Что считается местом выполнения реставрационных работ и должна ли российская организация уплачивать НДС на территории РФ?
3. Определите размер недоимки и задолженности перед бюджетом.
4. Укажите на эти ошибки, подтвердите ваше заключение ссылками на соответствующие пункты НК РФ и наложите финансовые санкции, если задолженность погашена 28 мая.
5. При проверке, проведенной налоговым инспектором, были обнаружены ошибки в учете аренды квартир.

## **4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства**

### **4.1. Распределение баллов:**

6 семестр

- посещаемость – 10 баллов
- текущий контроль – 70 баллов
- контрольные срезы – 2 среза по 10 баллов каждый
- премиальные баллы – 20 баллов

Распределение баллов по заданиям:

| № те мы | Название темы / вид учебной работы                                 | Формы текущего контроля / срезы       | Мах. кол-во баллов | Методика проведения занятия и оценки   |
|---------|--|---------------------------------------|--------------------|--|
| 1.      | Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля | <b>Тестирование(контрольный срез)</b> | 10                 | Тест состоит из 10 вопросов по заданной теме. Оценка осуществляется следующим образом:<br>10 баллов – студент правильно отвечает на 75-100% вопросов в тесте;<br>6 баллов – студент правильно отвечает на 50-74% вопросов в тесте<br>3 балла – студент правильно отвечает на 25-50% вопросов в тесте.<br>Менее 25% правильных ответов баллов не дает.  |
| 2.      | Виды и методы проведения налоговых проверок                        | Опрос                                 | 10                 | Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Особое внимание уделяется знанию категориального аппарата. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:<br>- правильность ответа по содержанию;<br>- полнота и глубина ответа;<br>- сознательность ответа;<br>- логика изложения материала;<br>- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;<br>- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;<br>- использование дополнительного материала;<br>- рациональность использования времени, отведенного на задание.<br>10 баллов – студент умеет сопоставить полученную при подготовке к практическому занятию информацию, сравнивать разные точки зрения на анализируемую проблему, уметь четко формулировать свои вопросы и отвечать на задаваемые ему вопросы, вести дискуссию с использованием экономического категориального аппарата.<br>6 баллов - студент умеет применять полученную при подготовке к практическому занятию информацию, отвечать на большинство вопросов, вести дискуссию, по важнейшим экономическим проблемам эпох древнего мира и средневековья.<br>3 балла – студент владеет теоретическим материалом по заданной теме, при этом отдельные вопросы вызывают затруднение, присутствует проблема по формулировке своей точки зрения на обсуждаемую проблему<br>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается. |
| 3.      | Камеральная налоговая проверка                                     | <b>Тестирование(контрольный срез)</b> | 10                 | Тест состоит из 10 вопросов по заданной теме. Оценка осуществляется следующим образом:<br>10 баллов – студент правильно отвечает на 75-100% вопросов в тесте;<br>6 баллов – студент правильно отвечает на 50-74% вопросов в тесте<br>3 балла – студент правильно отвечает на 25-50% вопросов в тесте.<br>Менее 25% правильных ответов баллов не дает.  |

|    |   |                            |    |  |
|----|---|----------------------------|----|--|
| 4. | Выездные налоговые проверки: цели, задачи, порядок планирования       | Тестирование               | 10 | <p>Тест состоит из 10 вопросов по заданной теме. Оценка осуществляется следующим образом:</p> <p>10 баллов – студент правильно отвечает на 75-100% вопросов в тесте;</p> <p>6 баллов – студент правильно отвечает на 50-74% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 25-50% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 25% правильных ответов баллов не дает.</p>   |
|    |   | Опрос                      | 10 | <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Особое внимание уделяется знанию категориального аппарата. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правильность ответа по содержанию;</li> <li>- полнота и глубина ответа;</li> <li>- сознательность ответа;</li> <li>- логика изложения материала;</li> <li>- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;</li> <li>- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;</li> <li>- использование дополнительного материала;</li> <li>- рациональность использования времени, отведенного на задание.</li> </ul> <p>10 баллов – студент умеет сопоставить полученную при подготовке к практическому занятию информацию, сравнивать разные точки зрения на анализируемую проблему, уметь четко формулировать свои вопросы и отвечать на задаваемые ему вопросы, вести дискуссию с использованием экономического категориального аппарата.</p> <p>6 баллов - студент умеет применять полученную при подготовке к практическому занятию информацию, отвечать на большинство вопросов, вести дискуссию, по важнейшим экономическим проблемам эпох древнего мира и средневековья.</p> <p>3 балла – студент владеет теоретическим материалом по заданной теме, при этом отдельные вопросы вызывают затруднение, присутствует проблема по формулировке своей точки зрения на обсуждаемую проблему</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p> |
| 5. | Налоговые проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль | Решение ситуационных задач | 20 | <p>Решение ситуационных задач предполагает формулирование студентами аргументированного суждения по законодательно обоснованному и методически оправданному суждения по предлагаемым практическим ситуациям, спорам, возникающим в ходе осуществления налоговой проверки конкретного вида налога и вероятных правонарушений, связанных с ним.</p> <p>10-9 баллов – студент правильно формулирует ответы на поставленные перед ним вопросы в задаче, опираясь на положения законодательства и методических документов, регламентирующих конкретную ситуацию;</p> <p>6-5 баллов – студент правильно отвечает на поставленные вопросы, но аргументирование отсутствует, на дополнительные наводящие вопросы отвечает затруднительно.</p> <p>2-3 балла – студент правильно отвечает вопросы в задаче, но не аргументирует ответ, не отвечает на уточняющие вопросы.</p> <p>Отсутствие суждения и аргументов при ответе баллов не дает</p>  |

|     |  |                            |     |   |
|-----|--|----------------------------|-----|---|
| 6.  | Налоговые проверки правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость      | Решение ситуационных задач | 20  | Решение ситуационных задач предполагает формулирование студентами аргументированного суждения по законодательно обоснованному и методически оправданному суждения по предлагаемым практическим ситуациям, спорам, возникающим в ходе осуществления налоговой проверки конкретного вида налога и вероятных правонарушений, связанных с ним.  |
| 7.  | Посещаемость   |                            | 10  | 10 баллов – студент посетил все 100% занятий (единовременно)  |
| 8.  | Премиальные баллы  |                            | 20  | Дополнительные премиальные баллы могут быть начислены: - за проект, выполненный по заказу работодателя и реализованный на практике – 20 баллов; - постоянная активность во время практических занятий – 10 баллов; - полностью подготовленная к публикации статья по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов; - участие с докладом во всероссийской олимпиаде по тематике изучаемой дисциплины – 20 баллов; - участие в выставке по тематике изучаемой дисциплины – 20 баллов; - публикация статьи по тематике изучаемой дисциплины в сборнике студенческих работ / материалах всероссийской конференции / журнале из перечня ВАК – 10 / 15 / 20 |
| 9.  | Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы на экзамене |                            | 90  | Добор: студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы   |
| 10. | Итого за семестр   |                            | 100 |   |

Итоговая оценка по зачету выставляется в 100-балльной шкале и в традиционной четырехбалльной шкале. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную осуществляется следующим образом:

| 100-балльная система | Традиционная система |
|----------------------|----------------------|
| 50 - 100 баллов      | Зачтено              |
| 0 - 49 баллов        | Не зачтено           |

#### 4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

### Опрос

#### Тема 2. Виды и методы проведения налоговых проверок

1. Налоговые вычеты. Порядок их применения
2. Возмещение «входного» налога
3. Отнесение НДС на затраты
4. Восстановление «входного» НДС
5. Раздельный учет «входного» НДС

### Решение ситуационных задач

#### Тема 5. Налоговые проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль

1. Налоговый орган провел налоговую проверку представленной налогоплательщиком налоговой декларации по НДС, в которой была заявлена сумма НДС к вычету.

В ходе проверки налоговый орган установил, что в проверяемом периоде поставщик налогоплательщика увеличил цену приобретенного им по договору поставки товара и выставил дополнительный счет-фактуру на сумму доплаты.

По результатам проведенной налоговой проверки налоговым органом вынесено решение, которым налогоплательщику отказано в вычете НДС по данному счету-фактуре, с указанием, что налоговым законодательством регламентировано разовое оформление хозяйственных операций и не предусмотрено составление нескольких счетов-фактур на одну хозяйственную операцию, следовательно, выставление счетов-фактур по доплате за товар является неправомерным, а изменение стоимости товара должно было быть оформлено посредством внесения изменений в уже выставленные ранее счета-фактуры.

Правомерно ли указанное решение налогового органа?

### **Тестирование**

#### Тема 1. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля

1. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
  - а) с шестнадцатилетнего возраста;
  - б) с восемнадцатилетнего возраста;
  - в) с момента получения дохода.
2. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:
  - а) может быть привлечен повторно к ответственности;
  - б) не может быть привлечен повторно к ответственности.
3. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:
  - а) истечение сроков давности привлечения к налоговой ответственности;
  - б) отсутствие руководителя организации на рабочем месте в период совершения налогового правонарушения;
  - в) совершение его вследствие стихийного бедствия или непреодолимых обстоятельств.
4. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, в соответствии с положениями НК РФ, признаются:
  - а) совершение налогового правонарушения вследствие стихийного бедствия;
  - б) совершение налогового правонарушения под влиянием угрозы или принуждения;
  - в) совершение налогового правонарушения лицом, находившимся в невменяемом состоянии.
5. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ под налоговым контролем понимается:
  - а) деятельность уполномоченными органами, направленными на пресечение налоговых правонарушений
  - б) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложения
  - в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах

#### 4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

#### **Типовые вопросы зачета (ПК-22, ПК-23)**

1. Сущность и цели налогового контроля.
2. Формы и методы организации налогового контроля
3. Налоговые проверки как наиболее эффективная форма налогового контроля.

#### **Типовые задания для зачета (ПК-22, ПК-23)**

По результатам проведенной налоговой проверкой налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности, ему доначислены суммы неуплаченного НДС, а также соответствующие пени и штрафы.

Основанием для принятия такого решения послужили доводы налогового органа о том, что в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно не облагал НДС деятельность по реализации лома цветных металлов, образовавшегося в процессе собственного производства, без наличия лицензии на ведение деятельности по заготовке, переработке и реализации лома. Налогоплательщик с таким решением налогового органа не согласился, сославшись на то, что требования п. 4 ст. 149 НК РФ (раздельный учет операций) им соблюдены.

Правомерно ли такое решение налогового органа?

#### 4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

| Оценка                          | Компетенции | Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)  |
|---------------------------------|-------------|---|
| «зачтено»<br>(50 - 100 баллов)  | ПК-22       | Знает способы организации и процедуры проведения проверки финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Умеет правильно организовать и выбрать процедуры проведения финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Владеет навыками осуществления проверки финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.          |
|                                 | ПК-23       | Знает методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Умеет применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Владеет навыками осуществления контроля финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.  |
| «не зачтено»<br>(0 - 49 баллов) | ПК-22       | Не знает способы организации и процедуры проведения проверки финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Не умеет правильно организовать и выбрать процедуры проведения финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Не владеет навыками осуществления проверки финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. |
|                                 | ПК-23       | Не знает методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Не умеет применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Не владеет навыками осуществления контроля финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.                                       |

## 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

### 5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

## 5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

## 5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

## 5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1 Основная литература:**

1. Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 448 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450013>
2. Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Типалина М. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 271 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/456337>

### **6.2 Дополнительная литература:**

1. Пименов Н. А., Демин С. С. Налоговое планирование : Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 136 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/451459>
2. Пименов Н. А. Налоговый менеджмент : Учебник для вузов. - 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 315 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450362>

### **6.3 Иные источники:**

1. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>
2. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
3. Журнал Налоговая политика и практика - <http://nalogkodeks.ru>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>
5. Налоговый менеджмент - <http://tax-management.info>
6. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
7. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>
8. Справочно-правовая система ГАРАНТ - [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
9. Справочно-правовая система Консультант Плюс - <http://www.consultant.ru>

## **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы**



Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное программное обеспечение:

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

Операционная система Microsoft Windows 10

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

7-Zip 9.20

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>
2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>
3. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>
4. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
6. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

### **Электронная информационно-образовательная среда**

[https://auth.tsutmb.ru/authorize?response\\_type=code&client\\_id=moodle&state=xyz](https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz)

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.