

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
имени ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

**Институт управления и государственной службы  
Кафедра таможенного дела**



**УТВЕРЖДАЮ:**  
Директор ИУиГС  
Р.Г. Харьковский

(подпись)

» 05 2023 года

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ  
«ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»**

По направлению подготовки 38.04.01 Экономика  
Магистерская программа – Налоги и финансовый консалтинг

Луганск – 2023

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Организация налоговых проверок» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Налоги и финансовый консалтинг» – 21 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Организация налоговых проверок» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

СОСТАВИТЕЛЬ:

канд. пед. наук, доцент Сердюков Э.В.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры таможенного дела дела «22» 03 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой  
таможенного дела



Позидаев А.Е.

Переутверждена: «  » \_\_\_\_\_ 2023 г., протокол № \_\_\_\_\_

Согласована (для обеспечивающей кафедры):

Переутверждена: «  » \_\_\_\_\_ 2023 года, протокол № \_\_\_\_\_

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии института управления и государственной службы «12» 04 2023 г., протокол № 8.

Председатель учебно-методической  
комиссии института



Резник А.А.

## **Структура и содержание дисциплины**

### **1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе**

Дисциплина «Организация налоговых проверок» имеет целью формирование у студентов знаний теоретических, методологических и методических основ проведения налоговых проверок, а также приобретение необходимых навыков их организации и оформления результатов.

Задача курса состоит в приобретении студентами знаний о формах и способах защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, налоговых органов, и др. участников налоговых правоотношений; опираясь на законодательство о налогах и сборах, изучить особенности построения и принципы организации налоговой системы Российской Федерации.

В результате изучения дисциплины студенты должны специальности не только знать и уметь разбираться, в сущности, механизме налогового контроля, но и так же использовать свои знания на практике.

### **2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина «Организация налоговых проверок» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана. Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знания основ, сущности и требований, предъявляемых к налоговым проверкам, их видов и сроков проведения в практике работы конкретных хозяйственных субъектов; нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок организации и проведения налоговых проверок, особенностей российской системы налогового контроля в сопоставлении с международной практикой налогового контроля; умения проводить работу, предшествующую проведению налоговой проверки; определять состав, содержание, назначение налоговой проверки; применять на практике теоретические знания в области налогового контроля, диагностировать экономическое состояние хозяйственного субъекта, оценивать правильность исчисления налогов на примере конкретного хозяйствующего субъекта; навыками проведения налоговых проверок юридических лиц; спецификой проведения проверок, правильности исчисления и уплаты отдельных налогов; практическим опытом проведения налоговых проверок юридических лиц; практическими навыками по составлению актов налоговой проверки.

Содержание дисциплины является логическим продолжением обучения по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Курс «Организация налоговых проверок» является необходимым для освоения профессиональных компетенций по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, а также, самостоятельного занятия научно-исследовательской работой студента и написания выпускной квалификационной работы.

### 3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

| Код и наименование компетенции                                                                                | Индикаторы достижений компетенции<br>(по реализуемой дисциплине)       | Перечень планируемых результатов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ПК -3.</b><br>Способен осуществлять профессиональную служебную деятельность в Федеральной налоговой службе | <b>ПК -3.3.</b> Понимает принципы предоставления государственных услуг | <b>знать:</b><br>основы, сущности и требования, предъявляемые к налоговым проверкам, их виды и сроки проведения в практике работы конкретных хозяйственных субъектов<br><b>уметь:</b><br>проводить работу, предшествующую проведению налоговой проверки; определять состав, содержание, назначение налоговой проверки; исчисления и уплаты налогов.<br><b>владеть:</b><br>навыками проведения налоговых проверок юридических лиц. |

### 4. Структура и содержание дисциплины

#### 4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| Вид учебной работы                                                                                                                | Объем часов (зач. ед.)    |                           |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                                   | Очная форма               | Заочная форма             | Очно-заочная форма        |
| <b>Общая учебная нагрузка (всего)</b>                                                                                             | <b>108</b><br>(3 зач. ед) | <b>108</b><br>(3 зач. ед) | <b>108</b><br>(3 зач. ед) |
| <b>Обязательная контактная работа (всего)</b><br><b>в том числе:</b>                                                              | <b>54</b>                 |                           | <b>48</b>                 |
| Лекции                                                                                                                            | 18                        | 4                         | 12                        |
| Семинарские занятия                                                                                                               | -                         |                           |                           |
| Практические занятия                                                                                                              | 36                        | 8                         | 36                        |
| Лабораторные работы                                                                                                               | -                         |                           |                           |
| Другие формы и методы организации образовательного процесса ( <i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i> ) | -                         |                           |                           |
| <b>Самостоятельная работа студента (всего)</b>                                                                                    | <b>54</b>                 | <b>96</b>                 | <b>60</b>                 |
| Форма аттестации                                                                                                                  | зачет                     | зачет                     | зачет                     |

#### 4.2. Содержание разделов дисциплины

**Тема 1. Общие положения налогового контроля.** Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля. Признаки и правовые принципы налогового контроля. Виды, формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок и их основные отличия.

**Тема 2. Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля.** Понятие и основные цели учета налогоплательщиков. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков.

**Тема 3. Камеральная налоговая проверка.** Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок.

**Тема 4. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.** Цели и задачи проведения встречных проверок (истребования документов(информации)). Порядок проведения мероприятий по истребованию документов (информации). Оформление и реализация результатов истребования документов (информации).

**Тема 5. Планирование выездных налоговых проверок.** Этапы планирования выездных налоговых проверок. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Организация работы налогового органа по формированию планов проведения выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.

**Тема 6. Выездная налоговая проверка.** Порядок назначения выездной налоговой проверки. Периодичность проведения выездных налоговых проверок. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки. Порядок и основания проведения повторной выездной налоговой проверки.

**Тема 7. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.** Порядок проведения проверки учетной документации налогоплательщика. Порядок производства выемки документов и предметов. Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика.

**Тема 8. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.** Порядок и требования к составлению акта налоговой проверки. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки. Участие в производстве по делам об административных правонарушениях (составление протоколов об административных правонарушениях). Порядок и процедура принятия решения руководителя налогового органа по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки. Порядок вступления в силу решения, вынесенного по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки и процедура его обжалования.

**Тема 9. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам.** Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц. Организация и методика проведения налоговых проверок по единому социальному налогу. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций.

#### 4.3. Лекции

| №<br>п/п      | Название темы                                                                                                                                           | Объем часов    |                  |                           |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|---------------------------|
|               |                                                                                                                                                         | Очная<br>форма | Заочная<br>форма | Очно-<br>заочная<br>форма |
| 1.            | Общие положения налогового контроля                                                                                                                     | 2              | 2                | 2                         |
| 2.            | Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля                                                                                            | 2              |                  | 2                         |
| 3.            | Камеральная налоговая проверка                                                                                                                          | 2              |                  |                           |
| 4.            | Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля | 2              |                  | 2                         |
| 5.            | Планирование выездных налоговых проверок                                                                                                                | 2              |                  | 2                         |
| 6.            | Выездная налоговая проверка                                                                                                                             | 2              |                  |                           |
| 7.            | Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки                                                        | 2              |                  | 2                         |
| 8.            | Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов                                                                                       | 2              |                  | 2                         |
| 9.            | Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам                                                                                          | 2              | 2                |                           |
| <b>Итого:</b> |                                                                                                                                                         | <b>36</b>      | <b>4</b>         | <b>12</b>                 |

#### 4.4. Практические (семинарские) занятия

| №<br>п/п      | Название темы                                                                                                                                           | Объем часов    |                  |                           |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|---------------------------|
|               |                                                                                                                                                         | Очная<br>форма | Заочная<br>форма | Очно-<br>заочная<br>форма |
| 1.            | Общие положения налогового контроля                                                                                                                     | 4              | 4                | 6                         |
| 2.            | Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля                                                                                            | 4              |                  | 6                         |
| 3.            | Камеральная налоговая проверка                                                                                                                          | 4              |                  |                           |
| 4.            | Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля | 4              |                  | 6                         |
| 5.            | Планирование выездных налоговых проверок                                                                                                                | 4              |                  | 6                         |
| 6.            | Выездная налоговая проверка                                                                                                                             | 4              |                  |                           |
| 7.            | Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки                                                        | 4              |                  | 6                         |
| 8.            | Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов                                                                                       | 4              |                  | 6                         |
| 9.            | Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам                                                                                          | 4              | 4                |                           |
| <b>Итого:</b> |                                                                                                                                                         | <b>36</b>      | <b>8</b>         | <b>36</b>                 |

#### 4.5. Самостоятельная работа студентов

| №<br>п/п | Название темы                                                                                                                                                                      | Вид СРС                                                                                                                                                                                                  | Объем часов    |                  |                           |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|---------------------------|
|          |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                          | Очная<br>форма | Заочная<br>форма | Очно-<br>заочная<br>форма |
| 1.       | Общие положения<br>налогового контроля                                                                                                                                             | Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде тестовых заданий, разноуровневых задач и заданий | 6              | 10               | 6                         |
| 2.       | Учет<br>налогоплательщиков<br>как одна из форм<br>налогового контроля                                                                                                              | Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде тестовых заданий, разноуровневых задач и заданий | 6              | 10               | 6                         |
| 3.       | Камеральная налоговая<br>проверка                                                                                                                                                  | Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде тестовых заданий, разноуровневых задач и заданий | 6              | 10               | 8                         |
| 4.       | Порядок<br>взаимодействия<br>налоговых органов по<br>выполнению поручений<br>об истребовании<br>документов<br>(информации) при<br>проведении<br>мероприятий<br>налогового контроля | Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде тестовых заданий, разноуровневых задач и заданий | 6              | 10               | 6                         |
| 5.       | Планирование<br>выездных налоговых<br>проверок                                                                                                                                     | Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде тестовых заданий, разноуровневых задач и заданий | 6              | 10               | 8                         |
| 6.       | Выездная налоговая<br>проверка                                                                                                                                                     | Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на                                                                                | 6              | 10               | 6                         |

|               |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                 |           |           |           |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|               |                                                                                                  | представленные вопросы в виде тестовых заданий, разноуровневых задач и заданий                                                                                                                                                  |           |           |           |
| 7.            | Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки | Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде тестовых заданий, разноуровневых задач и заданий                        | 6         | 12        | 8         |
| 8.            | Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов                                | Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде тестовых заданий, разноуровневых задач и заданий выступлений, докладов. | 6         | 12        | 8         |
| 9.            | Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам                                   | Подготовка к практическим занятиям, самостоятельный поиск источников научно-технической информации, подготовка ответов на представленные вопросы в виде тестовых заданий, разноуровневых задач и заданий                        | 6         | 12        | 6         |
| <b>Итого:</b> |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                 | <b>54</b> | <b>96</b> | <b>60</b> |

**4.6. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Организация налоговых проверок» не предполагаются учебным планом.**

## **5. Образовательные технологии**

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

– традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, отработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;

– технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);

– технологии развивающего обучения, позволяющие ориентировать учебный процесс на потенциальные возможности студентов, их реализацию и развитие;

– технологии концентрированного обучения, суть которых состоит в создании максимально близкой к естественным психологическим особенностям человеческого восприятия структуры учебного процесса и которые дают возможность глубокого и системного изучения содержания учебных дисциплин за счет объединения занятий в тематические блоки;

– технологии модульного обучения, дающие возможность обеспечения гибкости процесса обучения, адаптации его к индивидуальным потребностям и особенностям обучающихся (применяются, как правило, при самостоятельном обучении студентов по индивидуальному учебному плану);

– технологии дифференцированного обучения, обеспечивающие возможность создания оптимальных условий для развития интересов и способностей студентов, в том числе и студентов с особыми образовательными потребностями, что позволяет реализовать в культурно-образовательном пространстве университета идею создания равных возможностей для получения образования

– технологии активного (контекстного) обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов (используются активные и интерактивные методы обучения) и т.д.

Максимальная эффективность педагогического процесса достигается путем конструирования оптимального комплекса педагогических технологий и (или) их элементов на личностно-ориентированной, деятельностной, диалогической основе и использования необходимых современных средств обучения.

## **6. Формы контроля освоения дисциплины**

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем(ями), ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- тест;
- разноуровневые задачи и задания

Фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить результаты текущей и промежуточной аттестации обучающихся по данной дисциплине, помещаются в приложении к рабочей программе в соответствии с «Положением о фонде оценочных средств».

Промежуточная аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного экзамена с оценкой (включает в себя ответы на теоретические вопросы и выполнение практического задания). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

| Шкала оценивания<br>(экзамен) | Характеристика знания предмета и<br>ответов | Зачеты |
|-------------------------------|---------------------------------------------|--------|
|-------------------------------|---------------------------------------------|--------|

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| отлично (5)             | Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. | зачтено    |
| хорошо (4)              | Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.                                      |            |
| удовлетворительно (3)   | Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.                                    |            |
| неудовлетворительно (2) | Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.                           | не зачтено |

## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

### а) основная литература

1. ЭБС «Znanium.com» Кузьменко, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / В.В. Кузьменко, Н.С. Бескоровайная, А.А. Рубежной; под ред. В.В. Кузьменко. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. – 186 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/>

2. ЭБС «Znanium.com» Организация и методы налоговых проверок: учеб. пособие / под ред. А.Н. Романова. – М.: Вузовский учебник: Инфра-М, 2012. - 294 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/>

#### **б) дополнительная литература**

1. ЭБС «Znanium.com» Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие/ Л.И. Гончаренко, А.В. Варнавский, Н.С. Горбова. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 318 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/>
2. ЭБС «Znanium.com» Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В.Парушина, Е.А.Кыштымова. – М.: ФОРУМ: Инфра-М, 2012 – 560 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/>

#### **г) интернет-ресурсы:**

1. Научная электронная библиотека Elibrary – Режим доступа: URL: <http://elibrary.ru/>
2. Справочная правовая система «Консультант Плюс» – Режим доступа: URL: <https://www.consultant.ru/sys/>
3. Научная библиотека имени А. Н. Коняева – Режим доступа: URL: <http://biblio.dahluniver.ru/>

#### **8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины**

Освоение дисциплины «Организация налоговых проверок» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

| Функциональное назначение | Бесплатное программное обеспечение    | Ссылки                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Офисный пакет             | Libre Office 6.3.1                    | <a href="https://www.libreoffice.org/">https://www.libreoffice.org/</a><br><a href="https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice">https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice</a>                                                              |
| Операционная система      | UBUNTU 19.04                          | <a href="https://ubuntu.com/">https://ubuntu.com/</a><br><a href="https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu">https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu</a>                                                                                          |
| Браузер                   | FirefoxMozilla                        | <a href="http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx">http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx</a>                                                                                                                                                   |
| Браузер                   | Opera                                 | <a href="http://www.opera.com">http://www.opera.com</a>                                                                                                                                                                                   |
| Почтовый клиент           | MozillaThunderbird                    | <a href="http://www.mozilla.org/ru/thunderbird">http://www.mozilla.org/ru/thunderbird</a>                                                                                                                                                 |
| Файл-менеджер             | FarManager                            | <a href="http://www.farmanager.com/download.php">http://www.farmanager.com/download.php</a>                                                                                                                                               |
| Архиватор                 | 7Zip                                  | <a href="http://www.7-zip.org/">http://www.7-zip.org/</a>                                                                                                                                                                                 |
| Графический редактор      | GIMP (GNU Image Manipulation Program) | <a href="http://www.gimp.org/">http://www.gimp.org/</a><br><a href="http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8">http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8</a><br><a href="http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP">http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP</a> |
| Редактор PDF              | PDFCreator                            | <a href="http://www.pdfforge.org/pdfcreator">http://www.pdfforge.org/pdfcreator</a>                                                                                                                                                       |
| Аудиоплеер                | VLC                                   | <a href="http://www.videolan.org/vlc/">http://www.videolan.org/vlc/</a>                                                                                                                                                                   |

## 9. Оценочные средства по дисциплине

### Паспорт оценочных средств по учебной дисциплине «Организация налоговых проверок»

Описание уровней сформированности и критериев оценивания компетенций на этапах их формирования в ходе изучения дисциплины

| Этап           | Код компетенции                                                                                        | Уровни сформированности компетенции | Критерии оценивания компетенции                                                                                                                                              |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Начальный      | ПК -3.<br>Способен осуществлять профессиональную служебную деятельность в Федеральной налоговой службе | Пороговый                           | <b>знать:</b><br>– основы, сущности и требования, предъявляемые к налоговым проверкам, их виды и сроки проведения в практике работы конкретных хозяйственных субъектов       |
| Основной       |                                                                                                        | Базовый                             | <b>уметь:</b><br>– проводить работу, предшествующую проведению налоговой проверки; определять состав, содержание, назначение налоговой проверки; исчисления и уплаты налогов |
| Заключительный |                                                                                                        | Высокий                             | <b>владеть:</b><br>– навыками проведения налоговых проверок юридических лиц                                                                                                  |

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины.

| № п/п | Код компетенции | Формулировка контролируемой компетенции                                                      | Индикаторы достижения компетенции (по дисциплине)                  | Темы учебной дисциплины                                                                                                                             | Этапы формирования (семестр изучения) |
|-------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | ПК -3.          | Способен осуществлять профессиональную служебную деятельность в Федеральной налоговой службе | ПК -3.3.<br>Понимает принципы предоставления государственных услуг | <b>Тема 1.</b><br><i>Общие положения налогового контроля</i><br><b>Тема 2.</b> <i>Учет налогоплательщика в как одна из форм налогового контроля</i> | 1                                     |

## Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

| №<br>п/п | Код<br>компетенции                                                                                                                                                                                                      | Индикаторы<br>достижений<br>компетенции                                                                                                                                                                                                         | Планируемые<br>результаты обучения по<br>дисциплине                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Контролируемые<br>темы учебной<br>дисциплины                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Наименование<br>оценочного<br>средства                                |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1.       | <b>ПК -3.</b><br><br>Формирует или анализирует налоговую отчетность, отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации | <b>ПК-3.3.</b><br><br>Применяет законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства | <b>знать:</b> основы современной основы, сущности и требования, предъявляемые к налоговым проверкам, их виды и сроки проведения в практике работы конкретных хозяйственных субъектов;<br><b>уметь:</b> проводить работу, предшествующую проведению налоговой проверки; определять состав, содержание, назначение налоговой проверки; исчисления и уплаты налогов<br><b>владеть:</b> навыками проведения налоговых проверок юридических лиц | <b>Тема 4.</b><br><i>Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля деклараций</i><br><br><b>Тема 7.</b><br><i>Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки</i> | доклад, сообщение, тестовые задания, разноуровневые задачи и задания. |

### 1. Типовые тестовые задания

1. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ под налоговым контролем понимается:

- а) деятельность уполномоченным органов, направленных 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

2. Верно ли утверждение?

«Налоговый контроль осуществляется не только в отношении граждан и их объединений, но и в отношении государственных органов, а также органов местного самоуправления»

- а) верно
- б) неверно
- 3. Налоговый контроль является разновидностью:

- а) валютного контроля
- б) государственного контроля
- в) финансового контроля

- 4. Верно ли утверждение?

«Налоговый контроль также является составной частью финансового контроля и представляет собой разновидность финансовой деятельности государства»

- а) верно
- б) неверно

- 5. Объектом налогового контроля является:

а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов

- б) деятельность должностных лиц налогового органа
- в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков)

- 6. Предметом налогового контроля является:

а) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков)

б) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов

- в) деятельность налогоплательщиков

- 7. Основная цель осуществления налогового контроля:

а) обеспечение экономической безопасности государства

б) проверка выполнения финансовых обязательств перед государством

в) обеспечение соблюдения тех требований, которые установлены законодательством о налогах и сборах

8. Принцип объективности как принцип налогового контроля заключается в том, что:

а) проверяемое лицо не может отказать налоговому органу в предоставлении сведений

б) проверяемое лицо вправе требовать от налоговых органов непредвзятого отношения

в) органы государственной власти, должностные лица обязаны соблюдать Конституцию РФ и законы

9. По времени проведения выделяют следующие виды налогового контроля:

- а) выездной, камеральный
- б) предварительный, текущий, последующий
- в) плановый, внеплановый

- 10. К формам налогового контроля не относятся:

- а) проверка данных учета и отчетности
- б) осмотр помещений и территорий

- в) индукция и дедукция
11. К специальным методам налогового контроля не относятся:
- а) проверка документов
- б) инвентаризация
- в) анализ и синтез
12. Что относится к общенаучному методу налогового контроля?
- а) поощрение
- б) экспертиза
- в) статистический метод
13. Верно ли утверждение?  
«Камеральная налоговая проверка проводится обязательно, если представлена налоговая декларация»
- а) верно
- б) неверно
- в) обязательно, но только в отношении выездной налоговой проверке
14. Срок продления выездной налоговой проверки:
- а) 2 месяца, в исключительных случаях до 6 месяцев
- б) 4 месяца, в исключительных случаях до 6 месяцев
- в) возможности продления нет
15. Срок продления камеральной налоговой проверки:
- а) 4 месяца, в исключительных случаях до 6 месяцев
- б) 3 месяца
- в) Возможности продления нет

Методические рекомендации:

*При использовании формы текущего контроля «Тестирование» студентам могут предлагаться задания на бумажном носителе.*

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тестирование»

| Шкала оценивания<br>(интервал баллов) | Критерий оценивания           |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| 5                                     | 85 -100% правильных ответов   |
| 4                                     | 71-85% правильных ответов     |
| 3                                     | 61-70% правильных ответов     |
| 2                                     | 60% правильных ответов и ниже |

## 2. Разноуровневые задачи и задания (примеры).

### Задача 1.

Организация А является учредителем Организации В с долей участия 70%. Организация В является учредителем Организации С с долей участия 40%. Признаются ли Организации А и С взаимозависимыми лицами для целей налогообложения. Ответ обосновать.

### Задача 2.

Налоговый агент – Организация А – не удержал налог у налогоплательщика. В течение одного месяца организацией об этом не было сообщено в налоговый орган по месту учета. Какую ответственность несет налоговый агент в данной ситуации.

### **Задача 3.**

Участник общества получил от организации доход при распределении прибыли, остающейся после налогообложения – 42500 руб., пропорционально принадлежавшей ему доле в уставном капитале организации. При ликвидации организации ему была выплачена сумма 120000 руб., превышающая его взнос в уставной капитал на 80000 руб. Определите размер дивиденда, полученного участником общества.

### **Задача 4.**

Физическое лицо, находящееся на территории РФ 163 дня получает доход из источника в РФ. Является ли физическое лицо налоговым резидентом РФ и почему. Ответ обоснуйте.

### **Задача 5.**

Пансионат «Изумрудный» осуществляет свою деятельность с мая по сентябрь. В остальные месяцы производственная деятельность не осуществляется. Является ли деятельность пансионата сезонным производством.

### **Задача 6.**

Организация А имела основания для применения налоговой льготы на добавленную стоимость, но фактически льгота не применялась. Какую ответственность несет организация,

### **Задача 7.**

Налогоплательщик должен был уплатить налог в сумме 100000 руб. 20.10.2015г. Фактически уплата была произведена 24.11.2021г. Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику.

### **Задача 8.**

Налоговый орган 15 ноября 2021г. Установил факт излишнего взыскания налога в сумме 30000 руб. с организации А. Сумма излишне взысканного налога и начисленные проценты были возвращены организации 20 декабря.

Рассчитайте сумму процентов, начисленные на сумму излишне взысканного налога.

## **Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «разноуровневые задания и задачи»**

| Шкала оценивания<br>(интервал баллов) | Критерии оценивания                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5                                     | Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно в соответствии с предъявляемыми требованиями |
| 4                                     | Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы                                  |

|   |                                                                                                                                                                                                     |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач                                            |
| 2 | Обучающийся выполнил задание неправильно. При выполнении обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала |

### **3. Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)**

#### **Вопросы для зачета.**

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, Объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля.
5. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
6. Учет налогоплательщиков, как одна из форм налогового контроля.
7. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков.
8. Порядок постановки на учет налогоплательщиков по различным основаниям.
9. Понятия и цели проведения камеральной налоговой проверки.
10. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок.
11. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.
12. Представление налогоплательщиком пояснений и внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы.
13. Истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки.
14. Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки.
15. Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки.
16. Цели и задачи проведения встречных проверок (истребования документов(информации)).
17. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.
18. Порядок проведения мероприятий по истребованию документов (информации).
19. Оформление и реализация результатов истребования документов (информации).
20. Ответственность за непредставление документов по требованию.
21. этапы планирования выездных налоговых проверок.
22. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
23. Организация работы налогового органа по формированию планов проведения выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.
24. Порядок назначения выездной налоговой проверки.
25. Периодичность проведения выездных налоговых проверок.

26. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки.
27. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки.
28. Порядок и основания проведения повторной выездной налоговой проверки.
29. Подготовка и вручение решения о проведении выездной налоговой проверки.
30. Истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки.
31. Порядок проведения проверки учетной документации налогоплательщика
32. Порядок производства выемки документов и предметов.
33. Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий и помещений налогоплательщика
34. Инвентаризация имущества налогоплательщика.
35. Порядок проведения экспертизы.
36. Вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых для участия в выездной налоговой проверке.
37. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.
38. Порядок и требования к составлению акта налоговой проверки.
39. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки.
40. Участие в производстве по делам об административных правонарушениях (составление протоколов об административных правонарушениях).
41. Порядок и процедура принятия решения руководителя налогового органа по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.
42. Порядок вступления в силу решения, вынесенного по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки и процедура его обжалования.
43. Процедура введения обеспечительных мер.
44. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций.
45. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.
46. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц.
47. Организация и методика проведения налоговых проверок по единому социальному налогу.
48. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций.
49. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам.
50. Проверка полноты учета и оприходования выручки, полученной с применением ККТ.
51. Порядок проведения налоговых проверок совместно с органами МВД.

#### Критерии и шкала оценивания к промежуточной аттестации «зачет»

| Шкала оценивания<br>(экзамен) | Характеристика знания предмета и<br>ответов | Зачеты |
|-------------------------------|---------------------------------------------|--------|
|-------------------------------|---------------------------------------------|--------|

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| отлично (5)             | Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. | зачтено    |
| хорошо (4)              | Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.                                      |            |
| удовлетворительно (3)   | Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.                                    |            |
| неудовлетворительно (2) | Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.                           | не зачтено |

### Лист изменений и дополнений

| №<br>п/п | Виды дополнений и<br>изменений | Дата и номер протокола<br>заседания кафедры<br>(кафедр), на котором были<br>рассмотрены и одобрены<br>изменения и дополнения | Подпись<br>(с расшифровкой)<br>заведующего кафедрой<br>(заведующих кафедрами) |
|----------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                |                                                                                                                              |                                                                               |
|          |                                |                                                                                                                              |                                                                               |
|          |                                |                                                                                                                              |                                                                               |
|          |                                |                                                                                                                              |                                                                               |