


Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Мичуринский государственный аграрный университет»

кафедра финансов и бухгалтерского учета

УТВЕРЖДЕНА
решением учебно-методического
совета университета
(протокол от 22 июня 2023 г. № 10)

УТВЕРЖДАЮ
Председатель учебно-методического
совета университета
 С.В. Соловьёв
«22» июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ
ПРОВЕРОК

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация Экономика-правовое обеспечение экономической безопасности

Направленность (профиль) Экономика-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация: экономист

1. Цели освоения дисциплины (модуля)

Целями изучения дисциплины (модуля) являются: формирование у обучающихся знаний теоретических, методологических и методических основ проведения налоговых проверок, а также приобретение необходимых навыков их организации и оформления результатов.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина (модуль) «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к Блоку 1, Базовая часть Б1.Б.24.

Для успешного освоения дисциплины обучающийся должен овладеть такими дисциплинами, как «Налоги и налогообложение», «Финансы», «Бухгалтерский учет», «Статистика», «Экономическая теория».

В дальнейшем знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплины (модуля) «Организация и методика проведения налоговых проверок» используются при изучении дисциплин: «Теневая экономика», «Судебная экономическая экспертиза», «Управление рисками в АПК», «Налоговое право». «Арбитражный процесс», «Бюджетный учет и отчетность», а также при прохождении производственной практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности и производственной преддипломной практики.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Освоение дисциплины (модуля) направлено на формирование:
общекультурной компетенции

ОК-12 способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации;

профессиональных компетенций;

ПК-1 способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-43 способностью принимать оптимальные управленческие решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов

Планируемые результаты обучения* (показатели освоения компетенции)	Критерии оценивания результатов обучения			
	Низкий (допороговый) компетенция не сформирована	Пороговый	Базовый	Продвинутый
ОК-12				
Знать: систему различных информационных ресурсов и технологий, основные	Фрагментарные знания системы различных информационных ресурсов и технологий,	Общие, но не структурированные знания системы различных информационных	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания системы различных	Успешное и систематическое применение знаний о системе различных информационных ресурсов и

методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	основных методов, способов и средств получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	ых ресурсов и технологий, основных методов, способов и средств получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	информационных ресурсов и технологий, основных методов, способов и средств получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	технологий, основных методов, способов и средств получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации
<u>Уметь:</u> работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	Частично освоенное умение работать с различными информационными ресурсами и технологиями	В целом успешная, но не систематически осуществляемая работа с различными информационными ресурсами и технологиями	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в применении основных методов, способов и средств получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	Сформированное умение работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации
<u>Владеть:</u> навыками сбора, обработки, систематизации и анализа информации	Фрагментарное применение навыков сбора, обработки, систематизации и анализа информации	В целом успешное, но не систематическое применение навыков сбора, обработки, систематизации и анализа информации	В целом успешные, но содержащие отдельные пробелы навыки сбора, обработки, систематизации и анализа информации	Успешные и систематические навыки сбора, обработки, систематизации и анализа информации
ПК-1				
<u>Знать:</u> основные экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов	Отсутствие знаний	Фрагментарные знания экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	В целом успешная, но не систематическое применение знаний экономических показателей	Сформированное, но содержащее отдельные пробелы знания экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов

			деятельности хозяйствующих субъектов	субъектов
<u>Уметь:</u> применять методы расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Частично освоенное применение методов расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	В целом успешное, но не систематически осуществляемое применение методов расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в применении методов расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Сформированное умение анализировать и применять методы расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов
<u>Владеть:</u> методами расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Фрагментарное применение методов расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	В целом успешное, но не систематическое применение методов расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в применении методов расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Успешное и систематическое применение методов расчета экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-43				
<u>Знать:</u> систему основных критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов	Отсутствие знаний	Фрагментарные знания основных критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов	Общие, но не структурированные знания основных критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания основных критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов

<p><u>Уметь:</u> применять систему методов принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов</p>	<p>Частично применять систему методов принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов</p>	<p>В целом успешное, но не систематическое применение системы методов принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов</p>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение системы методов принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов</p>	<p>Сформированное умение применения системы методов принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов</p>
<p><u>Владеть:</u> методами принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности и</p>	<p>Фрагментарное владение методами принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности и</p>	<p>В целом успешное, но не систематическое владение методами принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности</p>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение методами принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности</p>	<p>Успешное и систематическое владение методами принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности</p>

В результате освоения дисциплины (модуля) «Организация и методика проведения налоговых проверок» обучающийся должен:

знать: содержание, формы и принципы налогового контроля; виды налоговых проверок; принципы организации и методiku проведения камеральной налоговой проверки; принципы организации и методiku проведения выездной налоговой проверки; особенности оформления результатов налоговых проверок.

уметь: проводить камеральные налоговые проверки по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов; проводить выездные налоговые проверки по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов; оформлять результаты налоговых проверок.

владеть: навыками аналитической работы в сфере налогового контроля, основными приемами и методикой проведения налоговой проверки, составления программ и проведения налоговых проверок; обобщения и использования результатов налоговых проверок.

3.1. Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины (модуля)

и формируемых в них общекультурных, профессиональных компетенций

	Разделы, темы дисциплины (модуля)	Компетенции			
		ОК-12	ПК-1	ПК-43	Общее количество компетенций
1	Налоговые проверки – основная форма проведения налогового контроля				
1.1	Сущность налогового контроля, его виды и классификация. Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов	x	x	x	3
1.2	. Понятие и виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок	x	x	x	3
2	Камеральная налоговая проверка	x	x	x	3
2,1	Организация камеральной налоговой проверки.	x	x	x	3
2.2	Регламент проведения камеральной налоговой проверки	x	x	x	3
2.3	Оформление результатов камеральной налоговой проверки	x	x	x	3
3	Выездная налоговая проверка	x	x	x	3
3.1	Организация выездной налоговой проверки	x	x	x	3
3.2	Выездная налоговая проверка.	x	x	x	3
3.3	Оформление результатов выездной налоговой проверки. Спорные вопросы при проверке правильности исчисления налогов. Оформление разногласий по результатам выездной налоговой проверки	x	x	x	3

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часов.

4.1. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Виды занятий	Всего ак. часов	
	очная форма обучения 7 семестр	заочная форма обучения 5 курс
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	108	108
Контактная работа обучающихся с преподавателем	54	12
Аудиторные занятия, в т.ч.:	54	12
лекции	18	4
практические занятия	36	8
Самостоятельная работа	54	92
Проработка учебного материала по дисциплине (модулю) (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	18	30
Подготовка к практическим занятиям, коллоквиумам, защите реферата	18	32
Подготовка к сдаче модуля	18	30
Контроль	-	4
Вид итогового контроля	зачет	зачет

4.2. Лекции

№	Раздел дисциплины (модуля), темы лекций и их содержание	Объем в ак. часах		Формируемые компетенции
		очная форма обучения	заочная форма обучения	
1	Налоговые проверки – основная форма проведения налогового контроля			
1.1	Сущность налогового контроля, его виды и классификация. Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов	4	2	ОК-12; ПК-1; ПК-43
1.2	Понятие и виды налоговых проверок Организация налоговых проверок	2		ОК-12; ПК-1; ПК-43
2	Камеральная налоговая проверка			
2.1	Организация камеральной налоговой проверки.	2		ОК-12; ПК-1; ПК-43
2,2	Регламент проведения камеральной налоговой проверки	2		ОК-12; ПК-1; ПК-43
2,3	Оформление результатов камеральной налоговой проверки	2		ОК-12; ПК-1; ПК-43
3	Выездная налоговая проверка			
3.1	Организация выездной налоговой проверки	2		ОК-12; ПК-1; ПК-43
3,2	Выездная налоговая проверка.	2		ОК-12; ПК-1;

				ПК-43
3,3	Оформление результатов выездной налоговой проверки. Спорные вопросы при проверке правильности исчисления налогов. Оформление разногласий по результатам выездной налоговой проверки	2	2	ОК-12; ПК-1; ПК-43
ИТОГО		18	4	

4.3. Практические занятия

№	Раздел дисциплины (модуля), темы практических занятий и их содержание	Объем в ак. часах		Формируемые компетенции
		очная форма обучения	заочная форма обучения	
1	Налоговые проверки – основная форма проведения налогового контроля			
1.1	Сущность налогового контроля, его виды и классификация. Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов	8	2	ОК-12; ПК-1; ПК-43
1.2	. Понятие и виды налоговых проверок Организация налоговых проверок	4		ОК-12; ПК-1; ПК-43
2	Камеральная налоговая проверка			
2.1	Организация камеральной налоговой проверки.	4	2	ОК-12; ПК-1; ПК-43
2,2	Регламент проведения камеральной налоговой проверки	4		ОК-12; ПК-1; ПК-43
2,3	Оформление результатов камеральной налоговой проверки	4	2	ОК-12; ПК-1; ПК-43
3	Выездная налоговая проверка			
3.1	Организация выездной налоговой проверки	4		ОК-12; ПК-1; ПК-43
3,2	Регламент проведения выездной налоговой проверки	4	2	ОК-12; ПК-1; ПК-43
3,3	Оформление результатов выездной налоговой проверки. Спорные вопросы при проверке правильности исчисления налогов. Оформление разногласий по результатам выездной налоговой проверки	4		ОК-12; ПК-1; ПК-43
ИТОГО		36	8	

4.4. Самостоятельная работа обучающегося

Раздел дисциплины (модуля)	Вид самостоятельной работы	Объем ак. часов	
		очная форма обучения, 7 семестр	заочная форма обучения, 5 курс
Налоговые проверки – основная форма проведения налогового контроля	Проработка учебного материала по дисциплине (модулю) (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	6	10
	Подготовка к практическим занятиям, коллоквиумам, защите реферата	6	11
	Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	6	10
Камеральная налоговая проверка	Проработка учебного материала по дисциплине (модулю) (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	6	10
	Подготовка к практическим занятиям, коллоквиумам, защите реферата	6	11
	Подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	6	10
Выездная налоговая проверка	Проработка учебного материала по дисциплине (модулю) (конспектов лекций, учебников, материалов сетевых ресурсов)	6	10
	Подготовка к практическим занятиям, коллоквиумам, защите реферата	6	10
	подготовка к сдаче модуля (выполнение тренировочных тестов)	6	10
Итого		54	92

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине (модулю):

1. Коновалов А.В. Методические рекомендации по выполнению контрольных работ по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность . – Мичуринск, 2021.

4.6. Выполнение контрольной работы обучающимися заочной формы

Обучающиеся заочной формы обучения выполняют контрольную работу. Перечень тем контрольных работ:

1. Сущность и цели налогового контроля в современной России.
2. Значение налогового контроля в формировании доходной части государственного бюджета.
3. Формы и методы организации налогового контроля.
4. Сущность и виды налогового контроля, его задачи.
5. Камеральная налоговая проверка: организация проведения, её этапы и стоящие перед проверкой задачи.
6. Реализация материалов камеральной налоговой проверки: оформление результатов, принятие решения, правовые последствия.
7. Сущность, цели и задачи выездной налоговой проверки.
8. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
9. Процедуры планирования выездных налоговых проверок.
10. Источники информации, используемые при планировании выездных налоговых проверок.
11. Сущность и содержание концепции системы планирования выездных налоговых проверок.
12. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.
13. Характеристика объектов подлежащих обязательной и первоочередной налоговой проверке.
14. Этапы организации и проведения выездных налоговых проверок.
15. Необходимость и порядок истребования документов и дополнительной информации в целях налогообложения.
16. Необходимость и порядок привлечения для участия в действиях по осуществлению налоговых проверок сторонних лиц.
17. Встречная налоговая проверка и инвентаризация материальных ценностей важная составляющая выездной налоговой проверки.
18. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
19. Вынесение решений по результатам выездной налоговой проверки и процедура его рассмотрения руководителем налогового органа.
20. Правовые последствия по выявленным налоговой проверкой правонарушениям.
21. Характеристика правонарушений, выявленных налоговыми проверками на примере РФ или региона.
22. Организация проведения налоговых проверок, их результаты на примере инспекции ФНС России.
23. Использование информационных технологий как средство повышения эффективности проведения налоговых проверок.
24. Ответственность за налоговые правонарушения, условия и порядок привлечения
25. организаций и должностных лиц к финансовой и административной ответственности.
26. Организация и методы проведения налоговых проверок на примере стран с развитой рыночной экономикой.
27. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел при осуществлении выездных налоговых проверок.
28. Порядок и условия информационного взаимодействия налоговых органов со сторонними (внешними) организациями.

29. Проблема получения налоговыми органами полной информации о налогоплательщиках в целях повышения эффективности налоговых проверок.

30. Использование информационной системы «АИС НАЛОГ» при формировании плана выездных проверок.

31. Роль специализированных межрегиональных налоговых инспекций в профилактике и выявлении налоговых правонарушений.

Выполнение контрольной работы обучающимися заочной формы обучения направлено на более глубокое изучение и проработку ряда вопросов по изучаемой дисциплине. Излагаемый материал должен иметь современное звучание, логическую последовательность в изложении, указание правовых источников и исторического опыта, а также отражать наиболее значимые аспекты по поставленному вопросу.

Работа может быть выполнена в печатном или рукописном виде (как в обычной тетради, так и на листах формата А4). По каждому вопросу предполагается изложение материала в объеме не менее 5 страниц печатного текста или 3 рукописных листов. В печатном варианте работа должна быть выполнена 14 шрифтом, с полуторным интервалом, TimesNewRoman.

В конце работы должен быть представлен список использованной литературы, в котором в обязательном порядке должны присутствовать периодические издания за предшествующий и текущий год. Общее количество источников не должно быть менее 10 наименований, включая нормативно-правовую литературу.

4.7. Содержание разделов дисциплины (модуля)

Тема 1. Сущность налогового контроля, его виды и классификация. Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов.

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.

Права, обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок. Задачи и функции ФНС. Налоговая тайна. Ответственность налоговых органов за своевременное проведение проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджеты разных уровней налогов и других платежей.

Тема 2. Понятие и виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок

Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения. Планы и графики проведения налоговых проверок. Принципы их составления. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения. Сроки проведения налоговых проверок. Структура и содержание программы проверки.

Раздел 2. КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Тема 3. Организация камеральной налоговой проверки.

Общие положения о камеральной налоговой проверке. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов). Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Порядок проведения камеральной налоговой проверки в связи с представлением уточненной налоговой декларации. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Тема 4. Регламент проведения камеральной налоговой проверки

Организация камеральной проверки налоговых деклараций, налоговой отчетности. Методика приема налоговых деклараций и ввода в информационную систему данных. Методика камеральной проверки налоговых деклараций, налоговой отчетности. Основные

этапы камеральной проверки, проверка исчисления налоговой базы. Дополнительные мероприятия налогового контроля в рамках проведения камеральных проверок: ст. 31,88,93, 93.1 НК РФ; мотивированные запросы в банк.

Тема 5. Оформление результатов камеральной налоговой проверки

Оформление и реализация материалов камеральных проверок. Заключение камерального отдела о включение в план проведения выездных налоговых проверок. Значение результатов камеральной проверки при планировании выездной налоговой проверки в инспекциях различного уровня.

Раздел 3. ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

Тема 6. Организация выездной налоговой проверки

Основные этапы процесса планирования и подготовки выездных проверок. Использование информационных ресурсов о налогоплательщиках для целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Предварительный отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Подготовка, корректировка и утверждение плана ВМП. Предпроверочный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Подготовка решения о проведении выездной налоговой проверки. Вручение налогоплательщику решения о проведении выездной налоговой проверки. Права и обязанности налогоплательщика и проверяющего инспектора при проведении ВМП. Возможные дополнительные мероприятия при проведении ВМП.

Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок. Формирование результатов планирования. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения. Критерии самостоятельной оценки рисков для проведения выездных налоговых проверок.

Тема 7. Регламент проведения выездной налоговой проверки

Назначение выездных налоговых проверок. Место проведения выездной налоговой проверки. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени и предмета проведения предыдущих проверок. . Порядок проведения выездной налоговой проверки. Решение о проведении выездной налоговой проверки и выбор метода проверки. Общая характеристика выездной налоговой проверки, законодательные ограничения по ее проведению, особенности ее оформления при назначении и проведении. Содержание решения о проведении выездной налоговой проверки. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Порядок вручения решения о проведении выездной налоговой проверки. Период проведения проверки.

Особенности проведения налоговой проверки юридических и физических лиц. Особенности налогового контроля налогоплательщиков не представляющих налоговую отчетность и (или) сдающие «нулевы» балансы.

Особенности проведения налоговой проверки крупнейших налогоплательщиков с учетом отраслевых направлений. Разработка методов выявления схем сокрытия налогооблагаемой базы и ухода от налогообложения при проведении проверок. Проверка учетной документации, выемка предметов и документов. Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территории и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика. Проведение экспертизы, вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых. Окончание проведения выездной налоговой проверки.

Тема 8. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

Общие требования к оформлению указанных мероприятий налогового контроля, соблюдение прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщика при осуществлении указанных мероприятий. Порядок оформления результатов ВМП. Составление акта выездной налоговой проверки. Основные требования к оформлению и содержанию акта.

Арбитражная практика по вопросу исчисления налогов. Судебные споры, возникающие по инициативе налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговых органов. Основные положения об обжаловании налогоплательщиками, налоговыми агентами-организациями актов налоговых органов, вынесенных по результатам налоговых проверок, и действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов. Рассмотрение разногласий по результатам налоговых проверок в налоговом органе: требования, условия.

5. Образовательные технологии

При изучении дисциплины (модуля) используется инновационная образовательная технология на основе интеграции компетентностного и личностно-ориентированного подходов с использованием интерактивных форм проведения занятий, исследовательской проектной деятельности и мультимедийных учебных материалов.

Вид учебных занятий	Форма проведения
Лекции	интерактивная форма - презентации с использованием мультимедийных средств с последующим обсуждением материалов (лекция –визуализация)
Практические занятия	традиционная форма – выполнение практических заданий по условным и фактическим экономическим данным, оценка различных явлений и закономерностей, характеризующих денежно-кредитную сферу экономики
Самостоятельная работа обучающихся	сочетание традиционной формы (работа с учебной и справочной литературой, изучение материалов интернет-ресурсов, подготовка к практическим занятиям и тестированию) и интерактивной формы (выполнение индивидуальных и групповых исследовательских проектов)

В процессе преподавания дисциплины (модуля) используются инновационные методы обучения, такие как проведение практических занятий в интерактивной форме. В рамках интерактивных методов находят место: анализ проблемной ситуации, теоретико-практические работы.

6. Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)

6.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине (модулю)

«Организация и методика проведения налоговых проверок»

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции	Оценочное средство	
			наименование	кол-во
1	Налоговые проверки – основная форма проведения налогового контроля	ОК-12; ПК-1; ПК-43	Тестовые задания Темы рефератов Вопросы для коллоквиума Вопросы для зачета	40 17 9 19

2	Камеральная налоговая проверка	ОК-12; ПК-1; ПК-43	Тестовые задания Темы рефератов Вопросы для коллоквиума Вопросы для зачета	39 18 21 12
3	Выездная налоговая проверка	ОК-12; ПК-1; ПК-43	Тестовые задания Темы рефератов Вопросы для коллоквиума Вопросы для зачета	45 21 31 18

6.2. Перечень вопросов для зачета

Раздел 1 Налоговые проверки – основная форма проведения налогового контроля

1. Налоговый контроль как главное содержание работы налоговых органов.(ОК-12; ПК-1; ПК-43)
2. Тактические цели и задачи налогового контроля. (ОК-12; ПК-1; ПК-43)
3. Формы и принципы налогового контроля. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)
4. Понятие «налоговые проверки». (ОК-12, ПК-1, ПК-43)
5. Классификация налоговых и неналоговых проверок (ОК-12, ПК-1, ПК-43)
6. Принципиальные различия и сходства.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)
7. Виды и формы налогового контроля.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)
8. Принципы налогового контроля. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)
9. Методы и формы налогового контроля.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)
10. Понятие налоговой проверки, ее цель и методы. ((ОК-12, ПК-1, ПК-43)
11. Субъекты и объекты налоговых проверок.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)
12. Виды и классификация налоговых проверок. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)
13. Права и обязанности налог ((ОК-12, ПК-1, ПК-43)
14. овых органов при проведении налогового контроля. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)
15. Права и обязанности налогоплательщика, налогового агента при проведении налогового контроля.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)
16. Налоговая декларация и ее значение. Порядок уточнения налоговой декларации.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)
17. Виды налоговых правонарушений. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)
18. .Ответственность за налоговые правонарушения. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)
19. Формы налогового контроля (ОК-12, ПК-1, ПК-43)

Раздел 2 Камеральная налоговая проверка

1. Виды налоговых проверок, их назначение и порядок проведения. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)
2. Камеральная проверка, ее назначение и порядок проведения.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)
3. Налоговая декларация и ее значение. Порядок уточнения налоговой декларации. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)
4. Камеральная проверка юридических лиц: цель, сроки проведения и ее содержание.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)
5. Камеральная проверка физических лиц: цель, сроки проведения и ее содержание.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)
6. Формы налогового контроля при проведении камеральной налоговой проверки.
7. Ограничения, установленные НК РФ, при проведении камеральной налоговой

проверки. ((ОК-12, ПК-1, ПК-43)

8. Виды решений налоговых органов по результатам рассмотрения материалов камеральной проверки.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)

9. Оформление материалов камеральной проверки и их дальнейшее использование.((ОК-12, ПК-1, ПК-43)

10. Общие черты и различия камеральных и выездных налоговых проверок.((ОК-12, ПК-1, ПК-43)

11. Выездная налоговая проверка: цель, содержание, порядок. Периодичность и сроки проведения выездной налоговой проверки. ((ОК-12, ПК-1, ПК-43)

12. Ограничения, установленные Налоговым кодексом, при проведении выездной налоговой проверки.((ОК-12, ПК-1, ПК-43)

Раздел 3. Выездная налоговая проверка

1. Основные этапы процесса планирования и подготовки выездных проверок.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)

2. Использование информационных ресурсов о налогоплательщиках для целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)

3. Предварительный отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)

4. Подготовка, корректировка и утверждение плана ВВП. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)

5. Подготовка решения о проведении выездной налоговой проверки. Вручение налогоплательщику решения о проведении выездной налоговой проверки. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)

6. Права и обязанности налогоплательщика и проверяющего инспектора при проведении ВВП. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)

7. Возможные дополнительные мероприятия при проведении ВВП.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)

8. Методика проведения выездной налоговой проверки. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)

9. Оформление результатов ВВП.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)

10. Особенности проведения ВВП по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты НДС.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)

11. Особенности проведения ВВП по вопросу правильности исчисления региональных налогов.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)

12. Спорные вопросы при проверке правильности исчисления налогов. (ОК-12, ПК-1, ПК-43)

13. Оформление разногласий по результатам выездной налоговой проверки(ОК-12, ПК-1, ПК-43)

14. Формы налогового контроля при проведении выездной налоговой проверки.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)

15. Составление плана проведения выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для включения их в план проведения выездных налоговых проверок.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)

16. Порядок составления акта выездной налоговой проверки.((ОК-12, ПК-1, ПК-43)

17. Порядок составления справки о проведении выездной налоговой проверки, ее значение для налогоплательщика и налогового органа.((ОК-12, ПК-1, ПК-43)

18. Виды решений налоговых органов по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.(ОК-12, ПК-1, ПК-43)

6.3. Шкала оценочных средств

При функционировании модульно-рейтинговой системы обучения знания, умения и навыки, приобретаемые обучающимися в процессе изучения дисциплины (модуля), оцениваются в рейтинговых баллах. Учебная дисциплина (модуль) имеет итоговый

рейтинг -100 баллов, который складывается из рубежного (40 баллов), промежуточного – (50 баллов) и поощрительного рейтинга (10 баллов). Итоговая оценка знаний обучающегося по дисциплине (модулю) определяется на основании перевода итогового рейтинга в 5-ти балльную шкалу с учетом соответствующих критериев оценивания.

Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания	Оценочные средства (кол-во баллов)
<p>Продвинутый (75 -100 баллов) – «зачтено»</p>	<p>– полное знание учебного материала из разных разделов дисциплины с раскрытием сущности и области применения теории, и практики проведения налоговых проверок с учетом действующего научно – правового подхода;</p> <p>–умение ясно, логично и грамотно излагать изученный материал, производить собственные размышления, делать умозаключения и выводы с добавлением комментариев, пояснений, обоснований;</p> <p>–грамотное владение методами обработки налоговых и статистических данных, правильность расчетов и выводов с использованием правовой базы и т.п.</p>	<p>тестовые задания (30-40 баллов);</p> <p>реферат (коллоквиум) (7-10 баллов);</p> <p>вопросы к зачету, (38-50 баллов)</p>
<p>Базовый (50 -74 балла) – «зачтено»</p>	<p>–знание основных теоретических и методических положений по изученному материалу, указание правильной методики расчета большинства налоговых показателей и их взаимосвязей;</p> <p>–умение собирать, систематизировать, анализировать и грамотно использовать практический материал для иллюстрации теоретических положений;</p> <p>–владение методиками расчета и анализа налоговых показателей,</p>	<p>тестовые задания (20-29 баллов);</p> <p>реферат (коллоквиум) (5-6 баллов);</p> <p>вопросы к зачету, (25-37 баллов)</p>
<p>Пороговый (35 - 49 баллов) – «зачтено»</p>	<p>–поверхностное знание сущности налоговых проверок и процедур, и процедур их проведения;</p> <p>–умение осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор и частичный анализ данных при проведении конкретных налоговых расчетов;</p> <p>–выполнение налоговых расчетов с погрешностями методологического плана, ошибками в интерпретации, но позволяющих сделать заключение о верном ходе решения поставленной задачи.</p>	<p>тестовые задания (14-19 баллов);</p> <p>реферат (коллоквиум) (3-4 баллов);</p> <p>вопросы к зачету (18-24 баллов)</p>

<p>Низкий (допороговый) (компетенция не сформирована) (менее 35 баллов) – «не зачтено»</p>	<p>–незнание терминологии дисциплины; приблизительное представление о предмете и методах дисциплины; отрывочное, без логической последовательности изложение информации, косвенным образом затрагивающей некоторые аспекты программного материала; – неумение выполнить собственные расчеты аналогичного характера по образцу, незнание показателей в предложенном примере; – невладение вычислительными процедурами по применению налоговых расчетов.</p>	<p>тестовые задания (0-13 баллов); реферат (коллоквиум) (0-2 баллов); вопросы к зачету (0-17 баллов).</p>
--	--	---

Все комплекты оценочных средств (контрольно-измерительных материалов), необходимых для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины (модуля) подробно представлены в документе «Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)».

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1. Основная учебная литература

1. Коновалов А.В. Учебно-методический комплекс по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. – Мичуринск, 2020 г.

2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2020. — 387 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04189-7.

7.2. Дополнительная учебная литература

1. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений : учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — М. : Издательство Юрайт, 2020. — 405 с. — (Серия : Магистр). — ISBN 978-5-9916-3660-5.

2. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2020. — 279 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2.

7.3. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Сайт Федеральной службы государственной статистики (Росстат). Электронный ресурс. Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

2. Сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тамбовской области (Тамбовстат). Электронный ресурс. Режим доступа: <http://tmb.gks.ru/>

3. Режим доступа: <http://www.statsoft.ru/home/textbook/default.htm>

4. Режим доступа: <http://www.statsoft.ru/home/portal>

5. Режим доступа: <http://economics.hse.ru/statistics/> и др.
6. Режим доступа: garant.ru - справочно-правовая система «ГАРАНТ»
7. Режим доступа: www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант Плюс»
8. Режим доступа: www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ
9. Режим доступа: www.nalog.ru – официальный сайт ФНС РФ
10. Режим доступа: www.ach.gov.ru – официальный сайт счетной палаты РФ
11. Режим доступа: www.goskazna.ru – официальный сайт Казначейства России
12. Режим доступа: www.rg.ru – сайт Российской газеты

7.4. Методические указания по освоению дисциплины

1. Коновалов А.В. Учебно-методический комплекс дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. – Мичуринск, 2020.

7.5. Информационные технологии (программное обеспечение и информационные справочные материалы), в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ООО «ЭБС ЛАНЬ» (<https://e.lanbook.ru/>) (договор на оказание услуг от 10.03.2020 № ЭБ СУ 437/20/25 (Сетевая электронная библиотека)
2. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» (<https://e.lanbook.ru/>) (договор на оказание услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям ООО «Издательство Лань» от 03.04.2023 № 1)
3. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» (<https://e.lanbook.ru/>) (договор на оказание услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям ООО «Издательство Лань» от 06.04.2023 № 2)
4. База данных электронных информационных ресурсов ФГБНУ ЦНСХБ (договор по обеспечению доступа к электронным информационным ресурсам ФГБНУ ЦНСХБ через терминал удаленного доступа (ТУД ФГБНУ ЦНСХБ) от 07.04.2023 № б/н)
5. Электронно-библиотечная система «AgriLib» ФГБОУ ВО РГАЗУ (<http://ebs.rgazu.ru/>) (дополнительное соглашение на предоставление доступа от 13.04.2023 № б/н к Лицензионному договору от 04.07.2013 № 27)
6. Электронная библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Рукопт»: Коллекции «Базовый массив» и «Колос-с. Сельское хозяйство» (<https://rucont.ru/>) (договор на оказание услуг по предоставлению доступа от 04.04.2023 № 2702/бп22)
7. ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» (<https://urait.ru/>) (договор на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» от 06.04.2023 № 6)
8. Электронно-библиотечная система «Вернадский» (<https://vernadsky-lib.ru>) (договор на безвозмездное использование произведений от 26.03.2020 № 14/20/25)
9. База данных НЭБ «Национальная электронная библиотека» (<https://rusneb.ru/>) (договор о подключении к НЭБ и предоставлении доступа к объектам НЭБ от 01.08.2018 № 101/НЭБ/4712)
10. Соглашение о сотрудничестве по оказанию библиотечно-информационных и социокультурных услуг пользователям университета из числа инвалидов по зрению, слабовидящих, инвалидов других категорий с ограниченным доступом к информации, лиц, имеющих трудности с чтением плоскочечатного текста ТОГБУК «Тамбовская областная универсальная научная библиотека им. А.С. Пушкина» (<https://www.tambovlib.ru>) (соглашение о сотрудничестве от 16.09.2021 № б/н)

11. Справочная правовая система КонсультантПлюс (договор поставки и сопровождения экземпляров систем КонсультантПлюс от 03.02.2023 № 11481 /13900/ЭС)
12. Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (договор на услуги по сопровождению от 22.12.2022 № 194-01/2023)
13. База данных нормативно-правовых актов информационно-образовательной программы «Росметод» (договор от 11.07.2022 № 530/2022)
14. База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU – российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования - <https://elibrary.ru/>
15. Портал открытых данных Российской Федерации - <https://data.gov.ru/>
16. Открытые данные Федеральной службы государственной статистики - <https://rosstat.gov.ru/opendata>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа (ул. Интернациональная, д. 101 – 1/303)</p>	<p>1. Ноутбук Asus K50AF M600/3G/500Gb (инв. № 2101045176). 2. Проектор Aser X113PH SVG/DLP/3D/3000/Lm/1300:1/HDMI/10000 Hrs/2/5kgMR.JK 611.001 (инв. № 21013400768). 3. Экран настенный Digis Optimal-c формат 1:1 (200*200) MW DSOC-1103 (инв. № 21013400766). 4. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий. Компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечена доступом в ЭИОС университета.</p>	<p>1. Лицензия от 31.12.2013 № 49413124: Microsoft Windows XP, 7, Microsoft Office 2003, 2010. 2. Ассоциация менеджеров www.amr.ru 3. Агропромышленный союз России www.apsr.ru</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (ул. Интернациональная, д. 101 – 2/50)</p>	<p>1. Ноутбук (инв. № 1101047129). 2. Проектор Acer X113H (инв. № 21013400641). 3. Экран на штативе Lumien Eco View с возможностью настенного крепления инв. № 21013400642). 4. Макеты. 5. Наглядные учебные пособия. 6. Комплект криминалиста (инв. №.....). 7. Интерактивный лазерный тир (инв. №.....). 8. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий. Компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечена доступом к ЭИОС университета.</p>	<p>1. Лицензия от 31.12.2013 № 49413124: Microsoft Windows XP, 7, Microsoft Office 2003, 2010. 2. Психологическое тестирование личности (теория и практика)- (накладная от 25.12.2003 № 01872). 3. Компьютерная программа к психологическому тесту СМЛ (накладная от 25.12.2003 № 01872). 4. Компьютерная программа к</p>

		<p>психологическому тесту ИТО (Типология)- (накладная от 25.12.2003 № 01872).</p> <p>5.Компьютерная программа к психологическому тесту Айзенка – Горбова (накладная от 25.12.2003 № 01872).</p> <p>6.Компьютерная программа к психологическому тесту Шмишека (накладная от 25.12.2003 № 01872).</p> <p>7. Цветовой тест Люшера. Кабинетный вариант (Договор №75 от 11.03.2016 г.).</p> <p>8. Факторный личностный опросник Кеттелла (взрослый). Кабинетный вариант (Договор №75 от 11.03.2016 г.).</p> <p>9. Фрустрационный тест Розенцвейга (взрослый). Кабинетный вариант (Договор №75 от 11.03.2016 г.).</p> <p>10. Тест структуры интеллекта Р. Амтхауэра. Кабинетный вариант (Договор №75 от 11.03.2016 г.).</p> <p>11. Тест Дж. Гилфорда и</p>
--	--	--

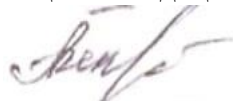
		М.Салливен. Диагностика интеллектуальных и творческих способностей. Кабинетный вариант (Договор №75 от 11.03.2016 г.).
Помещение для самостоятельной работы (компьютерный класс) (ул. Интернациональная, д. 101 – 1/115)	1.Компьютер Celeron E3500, мат. плата ASUS, опер. память 2048 Мб. 2. Монитор 19"АОС (инв. №2101045275, 2101045276, 2101045277, 2101045278, 2101045279, 2101045280, 2101045281, 2101045274). Компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечена доступом в ЭИОС университета.	1.Лицензия от 31.12.2006 № 18495261: Microsoft Windows XP Professional Russian, Windows Office Professional 2003 Win 32 Russian. 2.Профессиональная база данных: Альянс развития финансовых коммуникаций и отношений с инвесторами. Режим доступа: http://www.arfi.ru 3. Профессиональная база данных: Гильдия финансистов. – Режим доступа: http://www.guildfin.org 4. Профессиональная база данных: Российский союз промышленников и предпринимателей. – Режим доступа: http://рсп.рф

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Организация и методика проведения налоговых проверок» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 20 от 16.01.2017 г.

Автор: доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, канд.экон.н. Коновалов А.В.



Рецензент: доцент кафедры экономики и коммерции, канд.экон.н. Бекетов А.В.



Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета, протокол № 9 от «17» февраля 2017 г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Института экономики и управления Мичуринского ГАУ, протокол № 7 от «21» февраля 2017 г.

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета, протокол № 6 от «22» февраля 2017 г.

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Программа рассмотрена на заседании кафедры экономики и коммерции, протокол № 11 от «16» апреля 2018 г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии института экономики и управления Мичуринского ГАУ, протокол № 9 от «17» апреля 2018 г.

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета, протокол № 10 от «26» апреля 2018 г.

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета протокол №7 от «20» марта 2019 г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии института экономики и управления Мичуринского ГАУ протокол №8 от «23» апреля 2019 г.

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета протокол №8 от «25» апреля 2019 г.

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Программа рассмотрена на заседании кафедры экономики и коммерции, протокол № 8 от «17» апреля 2020 г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии института экономики и управления Мичуринского ГАУ, протокол № 8 от «21» апреля 2020 г.

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета, протокол № 8 от «23» апреля 2020 г

Программа переработана и дополнена в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета протокол №9 от «14» апреля 2021 г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии института экономики и управления Мичуринского ГАУ протокол №8 от «20» апреля 2021 г.

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета протокол №8 от «22» апреля 2021 г.

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета протокол № 8 от «12» апреля 2022 г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Института экономики и управления Мичуринского ГАУ, протокол № 8 от «19» апреля 2022г. Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета, протокол № 8 от «21» апреля 2022 г.

Программа рассмотрена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета, протокол №12 от «09» июня 2023 г.

Программа рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Института экономики и управления Мичуринского ГАУ, протокол № 10 от «20» июня 2023 года

Программа утверждена Решением Учебно-методического совета университета, протокол № 10 от «22» июня 2023 года