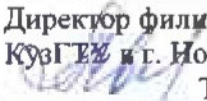


**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
**«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»**

Филиал КузГТУ в г. Новокузнецке

УТВЕРЖДЕНО  
Директор филиала  
КузГТУ в г. Новокузнецке  
  
Т.А. Евсина  
«29» 05 2024

**Рабочая программа дисциплины**

**Организация и методика проведения налоговых проверок**

С специальность 38.05.01 Экономическая безопасность  
Специализация / направленность (профиль) Экономико-правовое обеспечение  
экономической безопасности

Присваиваемая квалификация  
«Экономист»

Формы обучения  
очно-заочная

Год набора 2023

Новокузнецк 2024 г.

Рабочая программа обсуждена на заседании  
учебно-методического совета филиала КузГТУ  
в г. Новокузнецке

Протокол № 6 от 29.05.2024

Зав. кафедрой ИТиЭД



подпись

В.В. Шарлай

СОГЛАСОВАНО:  
Заместитель директора по УР



подпись

Т.А. Евсина

## **1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине "Организация и методика проведения налоговых проверок", соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Освоение дисциплины направлено на формирование:  
общефессиональных компетенций:

ОПК-3 - Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

**Результаты обучения по дисциплине определяются индикаторами достижения компетенций**

**Индикатор(ы) достижения:**

Знание законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, принципов налоговой политики и налоговой системы РФ.

- Умение исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора.

- Знание методик исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ, методик исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков.

- Знание правил взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.

- Знание видов налоговых проверок, предусмотренных налоговым законодательством РФ.

- Знание порядка проведения налоговых проверок, предусмотренных налоговым законодательством РФ. Умение анализировать результаты проведенных налоговых проверок и выдвигать предложения по устранению выявленных нарушений.

-

**Результаты обучения по дисциплине:**

знать законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;

- знать систему налоговых органов и их компетенции;

- знать принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;

- знать сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;

- знать состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства;

- знать права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;

- знать порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ.

-

уметь идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;

- уметь составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;

- уметь осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах;

- уметь работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение;

- уметь применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельности;

- уметь рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений.

-

владеть методиками исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;

- владеть методиками исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;

- владеть правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ;

- владеть основами проведения налоговой камеральной проверки;

- владеть основами проведения выездной налоговой проверки;

- владеть основами проведения налогового контроля и порядком проведения мероприятий налогового контроля;

- владеть методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законодательством.

-



1651032248

## 2 Место дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок" в структуре ОПОП специалитета

Для освоения дисциплины необходимы знания умения, навыки и (или) опыт профессиональной деятельности, полученные в рамках изучения следующих дисциплин: Анализ финансовой отчетности, Бизнес-планирование, Бухгалтерский учет, Бюджетная система Российской Федерации, Внутрифирменное бюджетирование, Государственное регулирование экономики, Корпоративные финансы, Налоги и налогообложение, Оценка рисков, Статистика, Финансы, Ценообразование, Экономическая безопасность, Экономический анализ.

В области основных понятий, категорий и инструментов прикладных экономических дисциплин. Кроме этого «Организация и методика проведения налоговых проверок» является дисциплиной для направления подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность» профиль «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности». Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» представляет собой дисциплину, формирующую базовые знания для усвоения дисциплин, связанных с организацией и проведением налоговых проверок, бюджетной системой РФ.

## 3 Объем дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок" в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок" составляет 6 зачетных единиц, 216 часов.

Форма обучения	Количество часов		
	ОФ	ОЗФ	ЗФ
<b>Курс 4/Семестр 8</b>			
Всего часов		108	
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):</b>			
Аудиторная работа			
Лекции		6	
Лабораторные занятия			
Практические занятия		12	
Внеаудиторная работа			
Индивидуальная работа с преподавателем:			
Консультация и иные виды учебной деятельности			
<b>Самостоятельная работа</b>		90	
<b>Форма промежуточной аттестации</b>		зачет /4	
<b>Курс 5/Семестр 9</b>			
Всего часов		108	
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):</b>			
Аудиторная работа			
Лекции		6	
Лабораторные занятия			
Практические занятия		12	
Внеаудиторная работа			
Индивидуальная работа с преподавателем:			
Консультация и иные виды учебной деятельности			
<b>Самостоятельная работа</b>		90	
<b>Форма промежуточной аттестации</b>		зачет	

## 4 Содержание дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок", структурированное по разделам (темам)



1651032248

#### 4.1. Лекционные занятия

Раздел дисциплины, темы лекций и их содержание	Трудоемкость в часах		
	ОФ	ОЗФ	ЗФ
<b>Семестр</b>		<b>8</b>	
Тема 1. Организация налогового контроля в РФ.		1	
Тема 2. Порядок учета налогоплательщиков.			
Тема 3. Формы и методы контрольной работы налоговых органов, в том числе налоговые проверки + налоговый мониторинг		1	
Тема 4. Возникновение и общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов		1	
Тема 5. Декларирование обязанности по уплате налогов: что такое декларация, порядок ее подачи, основная информация в декларации		1	
Тема 6. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки		0,5	
Тема 7. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки		0,5	
Тема 8. Производство по результатам налоговых проверок		0,5	
Тема 9. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок			
Тема 10. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах		0,5	
<b>Итого</b>		<b>6</b>	
<b>Семестр</b>		<b>9</b>	
Тема 11. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц		2	
Тема 12. Порядок и особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков			
Тема 13. Порядок проверки косвенных налогов			
Тема 14. Порядок проверки налога на прибыль		2	
Тема 15. Порядок проверки НДС и страховых взносов			
Тема 16. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов			
Тема 17. Порядок налоговой проверки НДС		2	
Тема 18. Порядок налоговой проверки имущественных налогов			
<b>Итого</b>		<b>6</b>	
<b>ВСЕГО</b>		<b>12</b>	

#### 4.2. Практические (семинарские) занятия

Раздел дисциплины, темы практических занятий и их содержание	Трудоемкость в час.		
	ОФ	ОЗФ	ОЗФ
<b>Семестр</b>		<b>8</b>	
<b>Тема 1. Порядок учета налогоплательщиков.</b> Назначение учета налогоплательщиков. Порядок постановки на учет и снятие с учета налогоплательщиков. Прочие случаи постановки налогоплательщиков на учет (по месту нахождения имущества, по месту добычи полезных ископаемых, получение свидетельств на проведение операций с подакцизными товарами.)		1	
<b>Тема 2. Возникновение и общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.</b> Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение, прекращение и исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Самостоятельное и принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок взыскания недоимки по налогам, пени и штрафам. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.		1	
<b>Тема 3. Порядок декларирования обязанности по уплате налогов.</b> Налоговая декларация, порядок заполнения и сдачи в ФНС. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию. Ответственность за неисполнение обязанности по подаче декларации.		1	



1651032248

<b>Тема 4. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.</b> Камеральная налоговая проверка, ее цель и общий порядок проведения. Камеральная проверка на стадии представления налоговой отчетности и после принятия налоговой декларации. Подготовка выездной налоговой проверки на стадии проведения камеральной налоговой проверки. Результаты проведения камеральной налоговой проверки.	1	
<b>Тема 5. Порядок проведения выездной налоговой проверки.</b> Общий порядок проведения выездной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля и порядок их применения при проведении выездной налоговой проверки. Результаты проведения выездной налоговой проверки.	2	
<b>Тема 6. Производство по результатам налоговых проверок.</b> Порядок оформления результатов налоговых проверок. Порядок выдачи справки налогоплательщику об окончании проведения в отношении выездной налоговой проверки. Порядок подготовки акта по результатам проведенной налоговой проверки и его подписание налогоплательщиком. Порядок вынесения решения по результатам проведенной налоговой проверки	1	
<b>Тема 7. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок.</b> Общее содержание процедуры обжалования решения по результатам налоговых проверок. Порядок и сроки подачи жалобы и апелляционной жалобы. Принятие решения по жалобе налогоплательщика на принятое решение по результатам проведенной в отношении него налоговой проверки.	1	
<b>Тема 8. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц.</b> Понятие взаимозависимых лиц. Порядок определения долей прямого и косвенного участия. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.	1	
<b>Тема 9. Порядок и особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.</b> Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.	1	
<b>Тема 10. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.</b> Понятие нарушения законодательства о налогах и сборах. Обстоятельства, формирующие вину. Условия наступления административной и уголовной ответственностей за нарушение налогового законодательства. Виды санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах.		
<b>Итого</b>	<b>12</b>	
<b>Семестр</b>	<b>9</b>	
<b>Тема 12. Порядок проверки косвенных налогов.</b> Состав косвенных налогов. Порядок их расчета. Общий порядок заполнения декларации по косвенным налогам.	4	
<b>Тема 13. Порядок проверки налога на прибыль.</b> Порядок расчета налога на прибыль. Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Порядок учета убытка прошлых лет. Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей		
<b>Тема 14. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов.</b> Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению. Выплаты физическим лицам, являющиеся основой расчета страховых взносов.	4	
<b>Тема 15. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов.</b> Условия применения специальных налоговых режимов. Порядок расчета налогов, подлежащих уплате в бюджет, при применении специальных налоговых режимов. Проверка соблюдения условий применений специальных налоговых режимов.		
<b>Тема 16. Порядок налоговой проверки НДС.</b> Порядок расчета НДС. Сроки подачи декларации НДС и его уплаты в бюджет. Заполнение декларации по НДС.	4	
<b>Тема 17. Порядок налоговой проверки имущественных налогов.</b> Состав налогов, относимых к имущественным. Порядок их расчета и уплаты. Заполнение деклараций по имущественным налогам.	4	
<b>Итого</b>	<b>12</b>	
<b>ВСЕГО</b>	<b>24</b>	

4.3. Самостоятельная работа обучающегося и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине



1651032248

Раздел дисциплины, темы лекций и их содержание	Трудоемкость в час.		
	ОФ	ОЗФ	ЗФ
<b>Семестр</b>		<b>8</b>	
Изучение темы 1. Порядок учета налогоплательщиков.		10	
Изучение темы 2. Возникновение и общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.		10	
Изучение темы 3. Порядок декларирования обязанности по уплате налогов.		10	
Изучение темы 4. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.		10	
Изучение темы 5. Организация проведения выездной налоговой проверки.		10	
Изучение темы 6. Порядок проведения выездной налоговой проверки.		10	
Изучение темы 7. Производство по результатам налоговых проверок.		10	
Изучение темы 8. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок.		5	
Изучение темы 9. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц.		5	
Изучение темы 10. Порядок и особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.		5	
Изучение темы 11. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.		5	
Зачет		4	
<b>Итого</b>		<b>90</b>	
<b>Семестр</b>		<b>9</b>	
Изучение темы 12. Порядок проверки косвенных налогов.		10	
Изучение темы 13. Порядок проверки налога на прибыль.		10	
Изучение темы 14. Порядок проверки НДС и страховых взносов.		10	
Изучение темы 15. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов.		26	
Изучение темы 16. Порядок налоговой проверки НДС.		20	
Изучение темы 17. Порядок налоговой проверки имущественных налогов.		20	
Зачет		4	
<b>Итого</b>		<b>90</b>	

**5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине "Организация и методика проведения налоговых проверок"**

**5.1 Паспорт фонда оценочных средств**

№	Наименование разделов дисциплины	Содержание темы раздела	Код компетенции	Знания, умения, навыки, необходимые для формирования соответствующей компетенции	Форма текущего контроля знаний, умений, навыков, необходимых для формирования соответствующей компетенции



1651032248

1	Тема 1. Порядок учета налогоплательщиков	Назначение учета налогоплательщиков. Порядок постановки на учет и снятие с учета налогоплательщиков. Прочие случаи постановки налогоплательщиков на учет (по месту нахождения имущества, по месту добычи полезных ископаемых, получение свидетельств на проведение операций с подакцизными товарами.)	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</li> <li>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</li> <li>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</li> <li>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</li> <li>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</li> <li>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</li> <li>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</li> </ol>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
---	--	---	-------	---	--





2	Тема 2. Порядок учета налогоплательщиков	Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение, прекращение и исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Самостоятельное и принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок взыскания недоимки по налогам, пени и штрафам. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</li> <li>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</li> <li>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</li> <li>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</li> <li>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</li> <li>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</li> <li>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</li> </ol>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
---	--	--	-------	---	--



<p>Тема 3. Порядок учета налогоплательщиков</p>	<p>Налоговая декларация, порядок заполнения и сдачи в ФНС. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию. Ответственность за неисполнение обязанности по подаче декларации.</p>	<p>ОПК-3</p>	<p><b>Знать:</b>  1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;  2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;  3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;  4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.  <b>Уметь:</b>  1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;  2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;  3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.  <b>Владеть:</b>  1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;  2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;  3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p>	<p>Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций</p>
---	---	--------------	--	---



4	Тема 4. Порядок учета налогоплательщиков	Камеральная налоговая проверка, ее цель и общий порядок проведения. Камеральная проверка на стадии представления налоговой отчетности и после принятия налоговой декларации. Подготовка выездной налоговой проверки на стадии проведения камеральной налоговой проверки. Результаты проведения камеральной налоговой проверки	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</li> <li>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</li> <li>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</li> <li>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</li> <li>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</li> <li>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</li> <li>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</li> </ol>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
---	--	---	-------	---	--



<p>Тема 5. Организация проведения выездной налоговой проверки.</p>	<p>Концепция планирования выездных налоговых проверок. Подготовка выездной налоговой проверки на стадии проведения камеральной налоговой проверки. Результаты проведения камеральной налоговой проверки</p>	<p>ОПК-3</p>	<p><b>Знать:</b>  1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;  2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;  3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;  4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.  <b>Уметь:</b>  1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;  2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;  3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.  <b>Владеть:</b>  1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;  2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;  3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p>	<p>Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций</p>
--	---	--------------	--	---



6	Тема 6. Порядок проведения выездной налоговой проверки	Общий порядок проведения выездной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля и порядок их применения при проведении выездной налоговой проверки. Результаты проведения выездной налоговой проверки	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <p>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</p> <p>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</p> <p>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</p> <p>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</p> <p>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</p> <p>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</p> <p>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</p> <p>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
---	--	---	-------	--	--



7	<p>Тема 7. Производство по результатам налоговых проверок</p>	<p>Порядок оформления результатов налоговых проверок. Порядок выдачи справки налогоплательщику об окончании проведения в отношении выездной налоговой проверки. Порядок подготовки акта по результатам проведенной налоговой проверки и его подписание налогоплательщиком. Порядок вынесения решения по результатам проведенной налоговой проверки</p>	ОПК-3	<p><b>Знать:</b>  1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;  2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;  3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;  4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.  <b>Уметь:</b>  1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;  2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;  3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.  <b>Владеть:</b>  1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;  2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;  3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p>	<p>Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций</p>
---	---	--	-------	--	---



8	Тема 8. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок	Общее содержание процедуры обжалования решения по результатам налоговых проверок. Порядок и сроки подачи жалобы и апелляционной жалобы. Принятии решения по жалобе налогоплательщика на принятое решение по результатам проведенной в отношении него налоговой проверки	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</li> <li>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</li> <li>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</li> <li>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</li> <li>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</li> <li>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</li> <li>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</li> </ol>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
---	---	---	-------	---	--



9	Тема 9. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц	<p>Понятие взаимозависимых лиц. Порядок определения долей прямого и косвенного участия. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами</p>	ОПК-3	<p><b>Знать:</b>  1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;  2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;  3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;  4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</p> <p><b>Уметь:</b>  1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;  2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;  3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</p> <p><b>Владеть:</b>  1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;  2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;  3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
---	--	--	-------	--	--





10	Тема 10. Порядок и особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков	Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <p>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</p> <p>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</p> <p>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</p> <p>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</p> <p>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</p> <p>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</p> <p>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</p> <p>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций



11	<p>Тема 11. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах</p>	<p>11. Понятие нарушения законодательства о налогах и сборах. Обстоятельства, формирующие вину. Условия наступления административной и уголовной ответственностей за нарушение налогового законодательства. Виды санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах</p>	ОПК-3	<p><b>Знать:</b>  1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;  2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;  3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;  4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</p> <p><b>Уметь:</b>  1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;  2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;  3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</p> <p><b>Владеть:</b>  1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;  2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;  3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p>	<p>Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций</p>
----	--	---	-------	--	---



12	Тема 12. Порядок проверки косвенных налогов	Состав косвенных налогов. Порядок их расчета. Общий порядок заполнения декларации по косвенным налогам	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</li> <li>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</li> <li>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</li> <li>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</li> <li>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</li> <li>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</li> <li>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</li> </ol>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
----	---	--	-------	---	--



13	Тема 13. Порядок проверки налога на прибыль	Порядок расчета налога на прибыль. Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Порядок учета убытка прошлых лет. Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</li> <li>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</li> <li>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</li> <li>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</li> <li>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</li> <li>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</li> <li>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</li> </ol>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
----	---	---	-------	---	--



14	Тема 14. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов	Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению. Выплаты физическим лицам, являющиеся основой расчета страховых взносов	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</li> <li>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</li> <li>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</li> <li>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</li> <li>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</li> <li>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</li> <li>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</li> <li>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</li> </ol>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
----	--	---	-------	---	--



15	Тема 15. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов	Условия применения специальных налоговых режимов. Порядок расчета налогов, подлежащих уплате в бюджет, при применении специальных налоговых режимов. Проверка соблюдения условий применений специальных налоговых режимов.	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</b></li> <li>2. <b>принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</b></li> <li>3. <b>сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</b></li> <li>4. <b>состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</b></li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</b></li> <li>2. <b>составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</b></li> <li>3. <b>осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</b></li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</b></li> <li>2. <b>методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</b></li> <li>3. <b>правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</b></li> </ol>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
----	--	--	-------	---	--



16	Тема 16. Порядок налоговой проверки НДС	Порядок расчета НДС. Сроки подачи декларации НДС и его уплаты в бюджет. Заполнение декларации по НДС	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</b></li> <li><b>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</b></li> <li><b>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</b></li> <li><b>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</b></li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</b></li> <li><b>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</b></li> <li><b>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</b></li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. методикой исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</b></li> <li><b>2. методикой исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</b></li> <li><b>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</b></li> </ol>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
----	---	--	-------	---	--



17	Тема 17. Порядок налоговой проверки и имущественных налогов	Состав налогов, относимых к имущественным. Порядок их расчета и уплаты. Заполнение деклараций по имущественным налогам	ОПК-3	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;</b></li> <li>2. <b>принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;</b></li> <li>3. <b>сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;</b></li> <li>4. <b>состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</b></li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;</b></li> <li>2. <b>составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;</b></li> <li>3. <b>осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</b></li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;</b></li> <li>2. <b>методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;</b></li> <li>3. <b>правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</b></li> </ol>	Тесты, устный опрос, разбор и анализ конкретных ситуаций
----	---	--	-------	---	--

## 5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

Текущий контроль по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» заключается в устном опросе, тестировании и решении задач

### Контрольные вопросы для устного опроса студентов:

**1. Порядок учета налогоплательщиков.** Назначение учета налогоплательщиков. Порядок постановки на учет и снятие с учета налогоплательщиков. Прочие случаи постановки налогоплательщиков на учет (по месту нахождения имущества, по месту добычи полезных ископаемых, получение свидетельств на проведение операций с подакцизными товарами.)

**2. Возникновение и общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.** Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение, прекращение и исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Самостоятельное и принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок взыскания недоимки по налогам, пени и штрафам. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

**3. Порядок декларирования обязанности по уплате налогов.** Налоговая декларация, порядок заполнения и сдачи в ФНС. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию. Ответственность за неисполнение обязанности по полному декларированию.

**4. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.** Камеральная налоговая



1651032248



проверка, ее цель и общий порядок проведения. Камеральная проверка на стадии представления налоговой отчетности и после принятия налоговой декларации. Подготовка выездной налоговой проверки на стадии проведения камеральной налоговой проверки. Результаты проведения камеральной налоговой проверки.

**5. Организация проведения выездной налоговой проверки.**

**6. Порядок проведения выездной налоговой проверки.** Общий порядок проведения выездной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля и порядок их применения при проведении выездной налоговой проверки. Результаты проведения выездной налоговой проверки.

**7. Производство по результатам налоговых проверок.** Порядок оформления результатов налоговых проверок. Порядок выдачи справки налогоплательщику об окончании проведения в отношении выездной налоговой проверки. Порядок подготовки акта по результатам проведенной налоговой проверки и его подписание налогоплательщиком. Порядок вынесения решения по результатам проведенной налоговой проверки.

**8. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок.** Общее содержание процедуры обжалования решения по результатам налоговых проверок. Порядок и сроки подачи жалобы и апелляционной жалобы. Принятии решения по жалобе налогоплательщика на принятое решение по результатам проведенной в отношении него налоговой проверки.

**9. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц.** Понятие взаимозависимых лиц. Порядок определения долей прямого и косвенного участия. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.

**10. Порядок и особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.** Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.

**11. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.** Понятие нарушения законодательства о налогах и сборах. Обстоятельства, формирующие вину. Условия наступления административной и уголовной ответственностей за нарушение налогового законодательства. Виды санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах.

**12. Порядок проверки косвенных налогов.** Состав косвенных налогов. Порядок их расчета. Общий порядок заполнения декларации по косвенным налогам.

**13. Порядок проверки налога на прибыль.** Порядок расчета налога на прибыль. Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Порядок учета убытка прошлых лет. Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.

**Тема 14. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов.** Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению. Выплаты физическим лицам, являющиеся основой расчета страховых взносов.

**15. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов.** Условия применения специальных налоговых режимов. Порядок расчета налогов, подлежащих уплате в бюджет, при применении специальных налоговых режимов. Проверка соблюдения условий применений специальных налоговых режимов.

**16. Порядок налоговой проверки НДС.** Порядок расчета НДС. Сроки подачи декларации НДС и его уплаты в бюджет. Заполнение декларации по НДС.

**17. Порядок налоговой проверки имущественных налогов.** Состав налогов, относимых к имущественным. Порядок их расчета и уплаты. Заполнение деклараций по имущественным налогам.

**Критерии оценивания устного опроса студентов:**

- 100 баллов при правильном ответе на 2 вопроса;
- от 75 до 99 баллов при правильном и полном ответе на один из вопросов, но неполном ответе на другой вопроса;
- от 65 до 74 баллов при правильном, но неполном ответе на два вопроса и правильном ответе на дополнительный вопрос;
- от 40 до 64 баллов при правильном, но неполном ответе только на один из заданных вопросов;
- от 25 до 39 баллов при неполном ответе на оба вопроса;
- от 0 до 24 баллов при отсутствии правильных ответов на вопросы.

<b>Количество баллов</b>	0 - 24	25 - 39	40 - 64	65 - 74	75 - 99	100
<b>Шкала оценивания</b>	Знание тем не зачтено			Знание тем зачтено		

**Тестовые задания**

**Тест 1.** Экономическое содержание налоговых взаимоотношений между:



1651032248

1. хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
2. организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
3. хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

**Тест 2.** Налог - это

1. обязательный индивидуально-возвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства;
2. обязательный индивидуально-безвозвездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства;
3. обязательный индивидуально-безвозвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства.

**Тест 3.** Для налогов характерны следующие признаки (возможно несколько ответов)

1. добровольность;
2. безвозвездность;
3. обязательность;
4. дифференцированность;
5. справедливость.

**Тест 4.** Субъект налогообложения - это

1. организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
2. организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
3. организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

**Тест 5.** Налоговая ставка - это

1. размер налога на единицу обложения;
2. размер налога на налогооблагаемую базу;
3. размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий основаны по результатам тестирования, предусмотренным фондом оценочных средств дисциплины. В фонд оценочных средств включены 100 тестов. Правильный ответ на один тест оценивается в 1 балл.

от 65 до 100 баллов при правильном ответе на 65 и более тестов, предусмотренных фондом оценочных средств;

от 0 до 64 баллов при правильном на 64 и менее тестов, предусмотренных фондом оценочных средств дисциплины.

<b>Количество баллов</b>	0 - 64 балла	65 - 100 баллов
<b>Шкала оценивания</b>	Не зачтено	Зачтено

**Задачи для решения**

**Задача № 1**

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

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

В отчетном периоде были приобретены, оприходованы и оплачены:

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

Все операции облагаются по ставке 18%. Все счета НДС в нуль получены.



1651032248

**Задание.** Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет

**Задача № 2**

Организацией в налоговом периоде совершены следующие хозяйственные операции:

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

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

**Задание.** Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

**Задача № 3**

В текущем налоговом периоде организация провела следующие хозяйственные операции:

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

**Задание.** Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

**Задача № 4**

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

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

**Задание.** Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

**Задача № 5**

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

**Задание.** Рассчитать НДС, который организация «А» должна уплатить в бюджет. Товар подпадает под ставку 18%.

**Критерии оценивания:**

- 100 баллов при правильном решении всех задач по теме;
- от 75 до 99 баллов при правильном решении 75% задач по теме;
- от 65 до 74 баллов при правильном решении 50% задач по теме и неполном решении остальных задач;
- от 0 до 64 баллов при количестве решенных задач менее 50%, предусмотренных в теме дисциплины.

<b>Количество баллов</b>	0 - 64	65 - 74	75 - 99	100
<b>Шкала оценивания</b>	Не зачтено	Зачтено		

**5.2.2. Оценочные средства при промежуточной аттестации**

Промежуточная аттестация студентов, обучающихся по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится в соответствии с ОПОП и является обязательной.

Формой промежуточного контроля является зачет, в процессе сдачи которого определяется освоенность студентом компетенций, предусмотренных дисциплиной и рабочей программой ее изучения. Инструментом измерения освоения компетенций является правильность и полнота ответа студентом на контрольные вопросы, предлагаемые студенту для ответа.

Вопросы по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок», выносимые на зачет:

**Зачет 8 семестр**

1. Порядок учета налогоплательщиков. Случаи постановки налогоплательщиков на учет.
2. Возникновение и общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, порядок ее исполнения.
3. Порядок декларирования обязанности по уплате налогов.
4. Организация проведения выездной налоговой проверки.
5. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
6. Производство по результатам налоговых проверок.
7. Порядок обжалования решения по результатам выездной налоговой проверки.



1651032248

8. Понятие взаимозависимых лиц. Критерии для признания лиц взаимозависимыми.
9. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц.
10. Порядок определения долей прямого и косвенного участия.
11. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения.
12. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.
13. Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания.
14. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.
15. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.
16. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.

### **Экзамен 9 семестр**

1. Порядок учета налогоплательщиков. Случаи постановки налогоплательщиков на учет.
2. Возникновение и общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, порядок ее исполнения.
3. Порядок декларирования обязанности по уплате налогов.
4. Организация проведения выездной налоговой проверки.
5. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
6. Производство по результатам налоговых проверок.
7. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок.
8. Понятие взаимозависимых лиц. Критерии для признания лиц взаимозависимыми.
9. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц.
10. Порядок определения долей прямого и косвенного участия.
11. Основания для налоговой проверки взаимозависимых лиц и порядок ее проведения.
12. Порядок и методика проверки цен по сделкам между взаимозависимыми лицами.
13. Понятие консолидированной группы налогоплательщиков, порядок и условия ее создания.
14. Содержание договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков.
15. Особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.
16. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
17. Порядок проверки косвенных налогов, виды косвенных налогов, порядок заполнения декларации по косвенным налогам.
18. Порядок проверки налога на прибыль. Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Порядок учета убытка прошлых лет.
19. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов. Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению. Проверка НДФЛ у налоговых агентов. Порядок заполнения декларации по НДФЛ.
20. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов. Проверка условий применения специальных налоговых режимов. Проверка достоверности отражения в декларации налогов, предусмотренных к уплате специальными налоговыми режимами.
21. Порядок налоговой проверки НДС. Общий порядок расчета НДС. Проверка достоверности отражения в декларации НДС.
22. Порядок налоговой проверки имущественных налогов. Общий порядок расчета имущественных налогов. Проверка достоверности отражения в декларации сумм имущественных налогов.

#### Критерии оценивания:

правильный и полный ответ на два вопроса оценивается от 90 до 100 баллов;  
 ответ на вопросы с незначительными ошибками и неточностями оценивается от 75 до 89 баллов;  
 правильный ответ на оба вопроса, но с существенными неточностями или ответ только на один вопрос оценивается от 65 до 74 баллов;  
 неправильные ответы на вопросы или отказ от ответа на них оценивается от 0 до 64 баллов.

<b>Количество баллов</b>	0 – 64 баллов	65 – 74 баллов	75 – 89 баллов	90 – 100 баллов
<b>Шкала оценивания</b>	Не зачтено	Зачтено (Экзамен)		

**5.2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций**



1651032248

**Суммарная оценка по текущему контролю складывается по оценкам за выполнением отдельных видов работ, при этом учитывается их удельная значимость, а именно:**

активность на практических занятиях (семинарах) (опрос по контрольным вопросам темы, выполнение практических и тестовых заданий) - 30%;

посещаемость лекций и практических занятий- 10%;

выполнение заданий по самостоятельной работе (эссе, домашние задания, доклады, рефераты) - 35%;

дискуссии, кейс-стадии и другие активные методы обучения - 15%;

активность на занятиях- 10%

**Итого: 100%**

**При сдаче зачета учитываются оценка по выполненным практическим работам, самостоятельной (контрольной) работе, ответы на вопросы к зачету (2 вопроса) и защита практических работ. В течение подготовки пользоваться печатной и рукописной продукцией не допускается. Исключение составляют статистические данные.**

**Критерия оценивания:**

**Зачтено**

□

**Оценка «отлично»** выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

□

**Оценка «хорошо»** выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

□

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

□



1651032248

## Не зачтено



Оценка «*неудовлетворительно*» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «*неудовлетворительно*» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.



При освоении дисциплины у студентов должна быть сформирована компетенция ПК-5. Названная компетенция формируется в соответствии со следующими этапами:

1. Формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных компетенцией ПК-5 (лекционные занятия, самостоятельная работа студентов).
2. Приобретение и развитие практических умений, предусмотренных компетенцией (практические занятия, самостоятельная работа студентов).
3. Подтверждение теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенцией ПК-5, в ходе сдачи зачета.

## 6 Учебно-методическое обеспечение

### 6.1 Основная литература

1. Мищенко, В. В. Налоговый контроль : конспект лекций : для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика», образовательная программа «Управление корпоративными финансами», всех форм обучени / В. В. Мищенко ; Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева, Кафедра финансов и кредита. – Кемерово : КузГТУ, 2016. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91374&type=utchposob:common> (дата обращения: 06.06.2022). – Текст : электронный.
2. Дадашев, А. З. Налоговый контроль в Российской Федерации : учебное пособие : для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложению / А. З. Дадашев, И. Р. Пайзулаев. – Москва : Кнорус, 2021. – 128 с. – Текст : непосредственный.

### 6.2 Дополнительная литература

1. Воронов, А. Е. Налоговый контроль в РФ / А. Е. Воронов. – Москва : Лаборатория книги, 2012. – 124 с. – ISBN 9785504008479. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=141377](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=141377) (дата обращения: 05.06.2022). – Текст : электронный.
2. Ховалыг, Н. М. Налоговый контроль за исчислением и уплатой НДС / Н. М. Ховалыг ; Красноярский филиал Академии труда и социальных отношений. – Красноярск, 2016. – 91 с. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=440049](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=440049) (дата обращения: 05.06.2022). – Текст : электронный.
3. Мищенко, В. В. Налоговый контроль и налоговые проверки : учебное пособие : для студентов направления подготовки магистров 38.04.01 "Экономика", специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность" и направления подготовки бакалавров 38.03.01 "Экономик / В. В. Мищенко ; Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева.. – Кемерово : КузГТУ, 2021. – 110 с. – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91855&type=utchposob:common>. – Текст : непосредственный + электронный.

### 6.3 Методическая литература



1651032248

#### **6.4 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» <http://biblioclub.ru/>
2. Электронная библиотечная система «Лань» <http://e.lanbook.com>
3. Электронная библиотека КузГТУ [https://elib.kuzstu.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=230&Itemid=229](https://elib.kuzstu.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=230&Itemid=229)
4. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [https://elibrary.ru/projects/subscription/rus\\_titles\\_open.asp?](https://elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp?)
6. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

#### **6.5 Периодические издания**

1. Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Гуманитарные и общественные науки : журнал (печатный)
2. Вестник Московского университета. Серия 6, Экономика : научный журнал (печатный)
3. Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика : научно-теоретический журнал (печатный/электронный) <https://elibrary.ru/contents.asp?titleid=9469>
4. Вопросы экономики : журнал (печатный/электронный) <https://elibrary.ru/contents.asp?titleid=7715>
5. Журнал экономической теории : журнал (печатный)
6. Налоговый вестник : журнал (печатный)

#### **7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

При изучении дисциплины «Региональная экономическая безопасность» могут быть использованы следующие компьютер-ные программы MicrosoftOffice: MicrosoftWord, MicrosoftExcel, MicrosoftPowerPoint, базы данных, информационно-справочные и поис-ковые системы:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»;
2. Справочная правовая система «Гарант»;
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>

#### **8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок"**

Основой учебной работой студента является самостоятельная работа в течение всего срока обучения. Изучение дисциплины следует начать с ознакомлением целей и задач, которые должны быть достигнуты и решены при ее изучении, а также, со знаниями и умениями, которые должны быть приобретены. По каждой из тем необходимо изучить теоретический материал, изложенный в конспекте лекций, используя при этом предложенные источники литературы. Вопросы тем, которые вызывают затруднения при их изучении, студент может разрешить на консультациях, проводимых по расписанию. При подготовке к практическим занятиям студент в обязательном порядке изучает теоретический материал в соответствии с методическими указаниями к практическим занятиям.

#### **9 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине "Организация и методика проведения налоговых проверок", включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Для изучения дисциплины может использоваться следующее программное обеспечение:

1. Libre Office
2. Mozilla Firefox
3. Google Chrome
4. Opera
5. Yandex
6. Open Office

#### **10 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине "Организация и методика проведения налоговых**



1651032248

**проверок"**

Отдельные лекции и практические занятия проводятся с использованием вспомогательных средств в виде раздаточных ма-териалов, слайдов, мультимедийных презентаций.

### **11 Иные сведения и (или) материалы**

Учебная работа проводится с использованием как традиционных, так и современных интерактивных технологий. Лекции проводятся в традиционной форме. Практические занятия позволяют преподавателю индивидуально общаться со студентами и подходят для применения интерактивных методов обуче-ния: работа в группах, решение ситуационных задач, разбор проблемных ситуаций, дискуссии, мозговой штурм и т.д.



1651032248