



**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ»**
INSTITUTE OF INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS

Принят на заседании
Учёного совета ИМЭС
(протокол от 27 апреля 2023 г. № 9)

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ИМЭС Ю.И. Богомолова
27 апреля 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль) «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Москва - 2023

Рабочая программа дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» входит в состав основной профессиональной образовательной программы высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» и предназначена для обучающихся очной формы обучения.

© Институт международных экономических связей, 2023.

Содержание

1. АННОТАЦИЯ К ДИСЦИПЛИНЕ.....	3
2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	4
3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....	8
4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	12
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	16
7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	20

1. Аннотация к дисциплине

Рабочая программа дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» составлена в соответствии с ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. N 293.

Изучение дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» ориентировано на получение обучающимися знаний о взаимосвязи процессов развития государства и налогового контроля, изучение и применение норм законодательства, регулирующих контрольную деятельность территориальных налоговых органов.

Является исходной теоретической и практической базой для получения знаний по другим дисциплинам в области налоговых систем, финансового контроля, администрирования.

Дисциплина формирует систему толкования и применения налогового законодательства при организации и осуществлении налогового контроля, а также развивает базовые практические навыки и умения, позволяющие студентам правильно применять законодательство.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Настоящая дисциплина включена в учебные планы по программам подготовки по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, входит в обязательную часть Блока 1.

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре.

Цель и задачи дисциплины

Целью дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» – формирование у студентов системы знаний по организации всех этапов налоговой проверки в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Задачи изучения дисциплины:

- раскрытие сущности и значения налоговых правоотношений налогового контроля и его взаимосвязи с социально-экономическим развитием государства;
- механизма проведения камеральной и выездной налоговых проверок;
- ознакомление с современной методологией налогового контроля;
- показать необходимость процессуального характера проведения выездной налоговой проверки;
- рассмотреть методы эффективности проведения налоговых проверок.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций, предусмотренных образовательной программой.

Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине			Формы образовательной деятельности
			выпускник должен знать	выпускник должен уметь	выпускник должен иметь практический опыт	
Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	ОПК-2	ОПК-2.1 Понимает и соблюдает при решении поставленных задач требования гражданского, таможенного, трудового, валютного, бюджетного законодательства Российской Федерации; законодательства Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, законодательства РФ в области бухгалтерского учета, налогов и сборов, аудиторской деятельности; опирается на отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета, в системе налогового учета, применяет методику ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; методику осуществления внутреннего контроля, методику выявления и	Законодательств о Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах; отраслевое законодательств о в сфере деятельности экономического субъекта;	осуществлять проверку в соответствии с установленными правилами правильности определения числовых показателей в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период для целей налогового контроля в экономическом субъекте.	контроля процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета и для целей расчета налогов и налогового контроля субъекта	Контактная работа: Лекции Практические занятия Самостоятельная работа

оценки .внутренних и внешних рисков и угроз, а также их предупреждения			
ОПК-2.2 Выбирает оптимальные способы ведения бухгалтерского учета и формирует учетную политику экономического субъекта ; формирует в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой), налоговой , статистической отчетности, обосновывает принятые экономическим субъектом решения при проведении экономического анализа, финансового анализа, внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; формирует и	установленный порядок осуществления камеральных и выездных налоговых проверок	применять методы налогового контроля при проведении налоговых проверок	методологией организации и осуществления налоговых проверок в экономическом субъекте

<p>применяет набор инструментов выявления, оценки внутренних и внешних рисков и угроз</p>			
<p>ОПК-2.3 Осуществляет организацию, координацию и контроль процесса формирования информации в системе хозяйственного, бюджетного, налогового, бухгалтерского учета; формирование числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговой отчетности, статистической отчетности; обеспечение представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговой отчетности, статистической отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, обеспечение необходимыми источниками информации процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p>структуру плана и программы налоговых проверок</p>	<p>применять методы документального фактического контроля деятельности хозяйствующих субъектов при проведении налоговых проверок</p>	<p>составления актов налоговых проверок</p>

3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Наименование тем	Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий)								Самостоятельная работа обучающихся	ТКУ / балл Форма ПА	
	Лекции	Семинары	Практикум по решению задач	Ситуационный практикум	Мастер-класс	Лабораторный практикум	Тренинг	Дидактическая игра			Из них в форме практической
<i>Очная форма</i>											
<i>Тема 1. Понятие налогового права.</i>	4		3							15	Отчет по Практикуму по решению задач /10
<i>Тема 2. Контрольные налоговые правоотношения.</i>	4			3						10	Отчет по Ситуационному практикуму /10
<i>Тема 3. Налоговый контроль.</i>	6		3	3						10	Отчет по Ситуационному практикуму /10
<i>Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.</i>	6		3	3						10	Отчет по Ситуационному практикуму /10
<i>Тема 5 Камеральная налоговая проверка.</i>	6		3	3						10	Отчет по Практикуму по решению задач /10 Отчет по Ситуационному практикуму /10
<i>Тема 6. Выездная налоговая проверка.</i>	6		4	4						7	Отчет по Практикуму по решению задач /10 Отчет по Ситуационному практикуму /10
<i>Тема 7. Встречная налоговая проверка.</i>	6		3	3						6	Отчет по Практикуму по решению задач /10 Отчет по Ситуационному практикуму /10
Всего:	38		19	19						77	100
Контроль, час	27									Экзамен	

Объем дисциплины (в академических часах)	180
Объем дисциплины (в зачетных единицах)	5

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Понятие налогового права.

Понятие налогового права. Значение налогового права как основы регулирования налоговых правоотношений.

Предмет налогового права. Метод налогового права. Налоговый закон. Понятие и сущность налога. Налоговый кодекс РФ, его структура и значение в налоговых отношениях. Международные договоры по вопросам налогообложения. Общие и специальные соглашения об избежании двойного налогообложения. Порядок вступления в силу актов налогового законодательства. Взаимодействие налогового права и конституционного права, гражданского права, административного права, бюджетного права.

Тема 2. Контрольные налоговые правоотношения.

Цель налогового контроля. Контрольное налоговое правоотношение, его характеристика. Субъекты контрольного налогового правоотношения. Участники налоговых правоотношений. Содержание контрольного налогового правоотношения. Контрольные полномочия налоговых органов. Объект контрольного налогового правоотношения. Юридические факты. *Налоговые правоотношения и их аспекты.*

Принципы налоговых правоотношений. Особенности налоговых правоотношений. Налоговый процесс. Налоговое производство как часть налогового процесса.

Тема 3. Налоговый контроль.

Понятие налогового контроля. Организация налогового контроля. Система элементов налогового контроля. Принципы организации налогового контроля: основные и специфические. Общеправовые принципы. Характеристика государственного налогового контроля. Цель налогового контроля. Субъект налогового контроля. Объект налогового контроля. Предмет налогового контроля. Направления налогового контроля. Группы методов налогового контроля. Виды налогового контроля. Этапы налогового контроля.

Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Сущность налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Налоговая санкция. Признаки налогового правонарушения. Состав

правонарушения. Уголовная и административная ответственность за налоговые правонарушения.

Тема 5. Камеральная налоговая проверка.

Понятие камеральной налоговой проверки. Правила и порядок проведения камеральной проверки. Особенности камеральной проверки.

Цель камеральной налоговой проверки. Основные задачи камеральной налоговой проверки. Объект камеральной проверки.

Документы, исследуемые в ходе проведения камеральной проверки.

Права и обязанности налогового органа и налогоплательщика в ходе проведения камеральной проверки. Действия налогоплательщика в процессе представления налоговой декларации. Камеральный анализ.

Акт налоговой проверки. Обжалование акта проверки. Обеспечительные меры налоговых органов. Показатели результативности камеральной налоговой проверки.

Тема 6. Выездная налоговая проверка.

Понятие выездной налоговой проверки как комплекса процессуальных действий. Цель выездной налоговой проверки. Задачи выездной налоговой проверки. Предмет выездной налоговой проверки. Этапы выездной налоговой проверки.

Первый этап отбора - анализ финансово-экономических показателей их деятельности. Выбор объекта проверки.

Плановые и внеплановые проверки. Корректировка плана проведения выездных проверок. Планирование выездной налоговой проверки. Способы отбора налогоплательщиков.

Пред проверка работа. Цель предпроверочной работы. Этапы документальной проверки. Внутренние и внешние источники информации. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Последовательность включения налогоплательщиков в план выездных проверок.

Основание для проведения выездной налоговой проверки. Реквизиты решения о проведении выездной налоговой проверки

Самостоятельная выездная налоговая проверка филиала (или представительства).

Порядок прибытия работников налогового органа на территорию налогоплательщика. Изучение документов налогоплательщиков. Истребование документов. Выемка документов. Изъятие документов.

Осмотр помещений и предметов. Участие понятых. Инвентаризация имущества. Привлечение экспертов. Собеседование с сотрудниками налогоплательщика. Процедура допроса свидетелей. Опрос свидетеля.

Экспертиза. Участие специалиста. Участие переводчика.

Тема 7. Понятие встречной налоговой проверки.

Предмет встречной проверки. Цель встречной проверки. Обязательные встречные проверки.

Порядок проведения встречной налоговой проверки. Требования к проведению встречной налоговой проверки.

Результативность проведенной выездной налоговой проверки.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» используются такие виды учебной работы, как лекции, практикум по решению задач, ситуационный практикум, а также различные виды самостоятельной работы обучающихся по заданию преподавателя.

Методические указания для обучающихся по проведению лекционных занятий

Лекция – систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем учебного материала, как правило, теоретического характера.

В процессе лекций рекомендуется вести конспект, что позволит впоследствии вспомнить изученный учебный материал, дополнить содержание при самостоятельной работе с литературой, подготовиться к экзамену.

Следует также обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Любая лекция должна иметь логическое завершение, роль которого выполняет заключение. Выводы по лекции подытоживают размышления преподавателя по учебным вопросам. Формулируются они кратко и лаконично, их целесообразно записывать. В конце лекции обучающиеся имеют возможность задать вопросы преподавателю по теме лекции.

Методические указания для обучающихся по выполнению ситуационного практикума.

Ситуационный практикум выполняется в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

Порядок проведения практикума.

- 1) определить объекты налогообложения, объяснить целесообразность их расчета;
- 2) обосновать использование необходимых методов расчета налоговых баз, определяемых законодательством;
- 3) разработать план выполнения задания; 4) провести расчет, указанный в задании; 5) результаты представить в виде отчета.

Требования к оформлению результатов практикума.

Результаты должны быть представлены в виде отчета: 14 шрифт, 1,5 интервал, кегль Times New Roman, нумерация рисунков и таблиц обязательна. Отчет должен содержать титульный лист, разделы, список использованной литературы.

Методические указания для обучающихся по выполнению практикума по решению задач.

Практикум по решению задач является продолжением лекционных занятий и выполняется в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

Порядок проведения практикума.

1. Сформулировать цель выполнения задания.
2. Использовать изученные алгоритмы решения.
3. Разработать план решения задачи.
4. Использовать нормы законодательства.
5. Сопоставить с имеющимся изученным материалом.
6. Произвести вычисления.
7. Оценить выполненное задание.

Требования к оформлению результатов практикума.

Результаты должны быть представлены в виде расчета (документа) в письменном виде или в виде налогового регистра.

Методические указания для обучающихся по организации самостоятельной работы.

Под конспектом понимается вторичное создание источников в свернутой и сжатой форме и подразумевается объединение выписок и важных тезисов из обрабатываемого материала. Запись конспекта должна характеризоваться систематичностью, логичностью и связностью. При конспектировании надо тщательно перерабатывать предоставленную информацию, при этом поможет повторное чтение и анализ, при котором можно разделить текст на несколько частей, отделив все ненужное. В конспекте должны быть выделены главные мысли – тезисы. В роли тезиса могут быть выбраны понятия, категории, определения, законы и их формулировки, факты и события, доказательства и многое другое.

Вся предоставленная информация должна быть пересказана в связной форме. Для начала следует составить план конспекта, в соответствии с вопросами которого и следует писать конспект. На каждый вопрос плана должна отвечать определенная часть написанного текста. Главная задача обучающегося при конспектировании – правильно осмыслить, а потом четко и логично записать все необходимое.

Работа с литературой (конспектирование)

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме.

Изучая материал по учебной книге (учебнику, учебному пособию, монографии, и др.), следует переходить к следующему вопросу только после полного уяснения предыдущего, фиксируя выводы и вычисления (конспектируя), в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода.

Особое внимание обучающийся должен обратить на определение основных понятий курса. Надо подробно разбирать примеры, которые поясняют определения. Полезно составлять опорные конспекты.

Выводы, полученные в результате изучения учебной литературы, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы при прочитывании материала они лучше запоминались.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса.

Вопросы, которые вызывают у обучающегося затруднение при подготовке, должны быть заранее сформулированы и озвучены во время занятий в аудитории для дополнительного разъяснения преподавателем.

Самостоятельная работа обучающихся направлена на самостоятельное изучение отдельных тем/вопросов тем учебной дисциплины.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем по курсу «Организация и методика проведения налоговых проверок» определяется учебным планом.

При самостоятельной работе обучающийся взаимодействует с рекомендованными материалами при минимальном участии преподавателя.

Навигация для обучающихся по самостоятельной работе в рамках изучения дисциплины

Наименование темы	Вопросы, вынесенные на самостоятельное изучение	Формы самост. работы	Форма текущего контроля
<i>Тема 1. Понятие налогового права.</i>	Порядок вступления в силу актов налогового законодательства. Взаимодействие налогового права и конституционного права, гражданского права, административного права, бюджетного права.	Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию	Отчет по практикуму
<i>Тема 2. Контрольные налоговые правоотношения.</i>	Принципы налоговых правоотношений. Особенности налоговых правоотношений. Налоговый процесс. Налоговое производство как часть налогового процесса.	Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию	Отчет по практикуму
<i>Тема 3. Налоговый контроль.</i>	Направления налогового контроля. Группы методов налогового контроля. Виды налогового контроля. Этапы налогового контроля.	Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию	Отчет по практикуму
<i>Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.</i>	Налоговая санкция. Признаки налогового правонарушения. Состав правонарушения. Уголовная и административная ответственность за налоговые правонарушения.	Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию	Отчет по практикуму

<i>Тема 5 Камеральная налоговая проверка.</i>	Обжалование акта проверки. Обеспечительные меры налоговых органов. Показатели результативности камеральной налоговой проверки.	Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию	Отчет по практикуму
<i>Тема 6. Выездная налоговая проверка.</i>	Внутренние и внешние источники информации. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Последовательность включения налогоплательщиков в план выездных проверок. . Процедура допроса свидетелей. Опрос свидетеля. Экспертиза. Участие специалиста. Участие переводчика.	Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию	Отчет по практикуму
<i>Тема 7. Встречная налоговая проверка.</i>	Требования к проведению встречной налоговой проверки. Результативность проведенной выездной налоговой проверки.	Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию	Отчет по практикуму

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Перечень основной и дополнительной литературы

Основная литература:

1. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок / И.Р. Пайзулаев. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 166 с. (Экономические науки для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02699-2; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru>

Дополнительная литература:

1. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи; под ред. А.З. Дадашева. - Москва:

Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. -

ISBN 978-5-394-02439-9; То же [Электронный ресурс]. -

URL: <http://biblioclub.ru>

2. Якупов З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит: учебное пособие / З.С. Якупов; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань: Познание, 2013. - 392 с.: ил., табл. Библиогр.: с. 351-360 - ISBN 978-5-8399-0461-3; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru>

3. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / Е.Б. Шувалова, А.Е. Шувалов, М.А. Солярик, П.Ю. Федоров. - Москва: Евразийский открытый институт, 2011. - 299 с. - ISBN 978-5-374-00152-5; То же [Электронный ресурс]. -

URL: <http://biblioclub.ru>

4. Организация и проведение налоговых проверок: конспект лекций / сост. А.А. Хандрамай. - Кемерово: Кемеровский государственный университет, 2012. - 160 с.; То же [Электронный ресурс]. -

URL: <http://biblioclub.ru>

5. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник / В.Г. Пансков. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - Москва: Финансы и статистика, 2014. - 496 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-279-03303-4; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru>

6.2. Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

№	Наименование портала (издания, курса, документа)	Ссылка
1.	Федеральная налоговая служба	www.nalog.ru
2.	Министерство финансов Российской Федерации	www.minfin.ru
3.	ЭБС «Университетская библиотека ONLINE»	http://biblioclub.ru
4.	Библиотека Либертариума	http://www.libertarium.ru/libertarium/library
5.	Российское образование. Федеральный портал	http://www.edu.ru
6.	Универсальная энциклопедия Кирилла и Мефодия	http://megabook.ru

6.3. Описание материально-технической базы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

Учебный кабинет

Учебная аудитория для проведения учебных занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, предусмотренных образовательной программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Основное оборудование: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), стол преподавателя, стул преподавателя; учебно-наглядные пособия (комплекты плакатов по дисциплине, набор раздаточных дидактических материалов);

Технические средства обучения: персональный компьютер; набор демонстрационного оборудования (проектор, экран);

Помещения для самостоятельной работы

Специализированная мебель (столы, стулья), стол преподавателя, стул преподавателя, персональные компьютеры с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.

6.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, в том числе комплект лицензионного программного обеспечения, электронно-библиотечные системы, современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Обучающиеся обеспечены доступом к электронной информационно-образовательной среде Института из любой точки, в которой имеется доступ к сети «Интернет», как на территории организации, так и вне ее. *лицензионное программное обеспечение:*

- Microsoft Windows 7 pro;
- Операционная система Microsoft Windows 10 pro;
- Операционная система Microsoft Windows Server 2012 R2;
- Программное обеспечение Microsoft Office Professional 13;
- Программное обеспечение Microsoft Office Professional 16;
- Комплексная Система Антивирусной Защиты Kaspersky Total

Security для бизнеса Russian Edition

лицензионное программное обеспечение отечественного производства:

- Антивирусная программа Dr.Web; *свободно-распространяемое программное обеспечение:*

- 7-ZIP – архиватор <https://7-zip.org/ua/ru/>

- Inkscape – векторный графический редактор

<https://inkscape.org/ru/o-programme/>

- Gimp – растровый графический редактор <http://www.progimp.ru/>

электронно-библиотечная система:

- Электронная библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека ONLINE» [http:// biblioclub . ru /](http://biblioclub.ru/).

- Образовательная платформа «Юрайт». Для вузов и ссузов.

Электронная библиотечная система (ЭБС) [https:// urait . ru /](https://urait.ru/) **современные профессиональные базы данных:**

- Официальный интернет-портал базы данных правовой информации [http:// pravo . gov . ru .](http://pravo.gov.ru)

- Портал Единое окно доступа к образовательным ресурсам [http:// window . edu . ru /](http://window.edu.ru/) **информационные справочные системы:**

- Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования [http:// fgosvo . ru .](http://fgosvo.ru)

- Компьютерная справочная правовая система «КонсультантПлюс»

([http:// www . consultant . ru /](http://www.consultant.ru/)).

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1 Описание оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости в процессе освоения дисциплины

№ п/п	Наименование оценочного средства	Шкала и критерии оценки, балл
1.	Ситуационный практикум	Отчет по практикуму «6-10» – практикум выполнен верно в срок, представлен грамотный отчет. «3-5» – практикум выполнен верно в срок, представлен неполный отчет, имеются ошибки, не влияющие на логику и алгоритм расчета. «1-2»- практикум выполнен в срок и содержит концептуальные ошибки. «0» - практикум не выполнен.
2.	Практикум по решению задач	Отчет по практикуму «6-10» – практикум выполнен верно в срок, представлен грамотный отчет. «3-5» – практикум выполнен верно в срок, представлен неполный отчет, имеются ошибки, не влияющие на логику и алгоритм расчета. «1-2»- практикум выполнен в срок и содержит концептуальные ошибки. «0» - практикум не выполнен.

Типовые контрольные задания или иные материалы в рамках текущего контроля успеваемости

Типовые задания к практикумам по решению задач Задание 1.

Организация представила 21 июня в налоговый орган декларацию по НДС за май (срок подачи декларации 20 июня). Фактическая задержка декларации составила один день.

Рассчитать наложение штрафа на организацию.

Задание 2.

Граждане Иванов С.В. и Сидоров Ю.С. были вызваны свидетелями по делу о налоговом правонарушении. В назначенное время оба не явились.

Позже гражданин Иванов С.В. представил справку, подтверждающую факт его нахождения на излечении, а гражданин Сидоров Ю.С. не смог объяснить причину своей неявки. Каковы действия налоговых органов?

Задание 3.

Налогоплательщик обнаружил, что занизил налоговую базу по налогу на имущество на 800 руб., подал уточненную декларацию до момента обнаружения налоговым органом нарушения, но, не уплатил на момент представления уточненной декларации недостающую сумму налога и соответствующие ей пени. Рассчитать сумму штрафа.

Типовые задания к ситуационному практикуму.

Задание 1.

Налогоплательщик Петров А.А., гражданин Украины, прибыл на территорию Российской Федерации 21 декабря 2018 года. Был принят на работу 10 января 2019 года. Убыл на территорию Украины 10 августа 2019 года. Рассчитать налогообложение Петрова А.А. за указанный период. Какие действия налоговых органов предусмотрены?

Задание 2.

ОАО «Мадонна» было зарегистрировано 11 мая 20019 г., заявление о постановке на налоговый учет подано 5 июня 2019 года. 29 мая 2019 г. предприятием была осуществлена сделка, доход от которой составил 120 100 руб. Определить сумму штрафа.

Задание 3.

Предприятие представило в налоговый орган сведения о доходах, выплаченных физическим лицам. Было установлено, что эти сведения не соответствуют фактически выплаченным доходам. Каковы действия налоговых органов?

7.2 Описание оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена.

Процедура оценивания	Шкала и критерии оценки, балл
<p>Экзамен представляет собой выполнение студентом заданий билета, включающего в себя:</p> <p>Задание №1 – теоретический вопрос на знание базовых понятий предметной области дисциплины;</p> <p>Задание №2 – теоретический вопрос, позволяющий оценить степень владения студента принципами предметной области дисциплины, понимание их особенностей и взаимосвязи между ними;</p>	<p>Выполнение студентом заданий билета оценивается по следующей балльной шкале:</p> <p>1 вопрос: 0-30; 2 вопрос: 0-30; 3 вопрос: 0-40.</p> <p>90-100 (отлично)– ответ правильный, логически выстроен, использована философская терминология. Задачи решены правильно. Студент правильно интерпретирует полученный результат.</p> <p>70 -89 (хорошо)– ответ в целом правильный, логически выстроен, использована философская терминология. Ход решения</p>
Процедура оценивания	Шкала и критерии оценки, балл
<p>Задание №3 – задание на анализ ситуации из предметной области дисциплины и выявление способности студента выбирать и применять соответствующие принципы и методы решения практических проблем, близких к профессиональной деятельности.</p>	<p>задач правильный, ответ неверный. Студент в целом правильно интерпретирует полученный результат.</p> <p>50-69 (удовлетворительно)– ответ в основном правильный, логически выстроен, использована философская терминология. Задача решена частично.</p> <p>менее 50 баллов (неудовлетворительно)– ответы на теоретическую часть неправильные или неполные. Задачи не решены.</p>

Типовые задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся

Задания 1 типа

1. Предмет налогового права. Метод налогового права.
2. Понятие и сущность налога.
3. Налоговый кодекс РФ, его структура и значение в налоговых отношениях.
4. Взаимодействие налогового права и конституционного права, гражданского права, административного права, бюджетного права.
5. Контрольное налоговое правоотношение, его характеристика.
6. Субъекты контрольного налогового правоотношения. Участники налоговых правоотношений.
7. Содержание контрольного налогового правоотношения.
8. Контрольные налоговые правоотношения и их аспекты.
9. Принципы налоговых правоотношений.
10. Налоговый процесс.
11. Понятие налогового контроля.
12. Организация налогового контроля. Система элементов налогового контроля.

13. Принципы организации налогового контроля: основные и специфические. Общеправовые принципы.
14. Характеристика государственного налогового контроля.
15. Цель налогового контроля.
16. Субъект налогового контроля. Объект налогового контроля. Предмет налогового контроля.
17. Группы методов налогового контроля. Виды налогового контроля.
18. Сущность налогового правонарушения.
19. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
20. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
21. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
22. Налоговая санкция.
23. Признаки налогового правонарушения.
24. Состав правонарушения.
25. Понятие камеральной налоговой проверки. Правила и порядок проведения камеральной проверки. Особенности камеральной проверки.
26. Цель камеральной налоговой проверки. Основные задачи камеральной налоговой проверки.
27. Документы, исследуемые в ходе проведения камеральной проверки
28. Права и обязанности налогового органа и налогоплательщика в ходе поведения камеральной проверки.
29. Действия налогоплательщика в процессе представления налоговой декларации. Камеральный анализ.

Задания 2 типа.

1. Опишите процедуру обжалование акта проверки.
2. Обозначьте обеспечительные меры налоговых органов.
3. Назовите показатели результативности камеральной налоговой проверки.
4. Сформулируйте Цель выездной налоговой проверки, Задачи выездной налоговой проверки.
5. Назовите Предмет выездной налоговой проверки. Этапы выездной налоговой проверки.
6. В чем состоит Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
7. Охарактеризуйте Первый этап отбора организаций для выездного контроля. Выбор объекта проверки. Способы отбора налогоплательщиков.
8. Проанализируйте плановые и внеплановые выездные налоговые проверки.

9. В чем состоит планирование выездной налоговой проверки.
 10. В чем заключается предпроверочная работа выездной налоговой проверки.
 11. Назовите Этапы документальной проверки.
 12. Сравните Внутренние и внешние источники информации. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
 13. Назовите Последовательность включения налогоплательщиков в план выездных проверок.
 14. Сформулируйте Основание для проведения выездной налоговой проверки. Реквизиты решения о проведении выездной налоговой проверки.
 15. Изучение документов налогоплательщиков. Истребование документов. Выемка документов. Изъятие документов.
 16. Как осуществляется Осмотр помещений и предметов. Участие понятых.
 17. Инвентаризация имущества.
 18. Собеседование с сотрудниками налогоплательщика. Процедура допроса свидетелей. Опрос свидетеля.
 19. Экспертиза.
 20. Участие специалиста. Участие переводчика. (Оцениваемые компетенции и их части:
 21. Справка о проведенной проверке, порядок ее оформления.
 22. Акт выездной налоговой проверки, порядок составления и структура.
 23. Реализация результатов выездной налоговой проверки.
 24. Порядок обжалования решения руководителя налогового органа.
 25. Понятие встречной налоговой проверки. Предмет встречной проверки.
- Цель встречной проверки.

Задания 3 типа.

1. Организация представила 21 июня в налоговый орган декларацию по НДС за май (срок подачи декларации 20 июня). Фактическая задержка декларации составила один день. Рассчитать наложение штрафа на организацию.
2. Граждане Иванов С.В. и Сидоров Ю.С. были вызваны свидетелями по делу о налоговом правонарушении. В назначенное время оба не явились. Позже гражданин Иванов С.В. представил справку, подтверждающую факт его нахождения на излечении, а гражданин Сидоров Ю.С. не смог объяснить причину своей неявки. Каковы действия налоговых органов?
3. Налогоплательщик обнаружил, что занизил налоговую базу по налогу на имущество на 800 руб., подал уточненную декларацию до момента обнаружения налоговым органом нарушения, но, не уплатил на момент представления уточненной декларации недостающую сумму налога и соответствующие ей пени. Рассчитать сумму штрафа.
4. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов, допущенное ОАО «Корона» в рассматриваемом налоговом периоде, привело к занижению налоговых обязательств на сумму 3200 руб. Рассчитать размер штрафа.

5. При проведении выездной налоговой проверки НДС установлены факты завышения размеров вычетов по налоговой декларации за третий квартал 2019 г. Акт составлен 10 декабря 2019 г. При проведении истребовании документов у контрагента налогоплательщика установлено, что он находится на упрощенной системе налогообложения. Размер поставки материалов от данного контрагента составил 250 тыс. руб. Ставка НДС, по которой был применен вычет составляет 20 %. В счете фактуры поставщика налог не выделен. Определить действия и полномочия налогового органа в данной ситуации.

6. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн 300 тыс. руб. (с учетом НДС 20 %). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 20%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС 20%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.