

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»**  
Институт экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ

Директор ИЭиУ

\_\_\_\_\_ Ю.С. Якунина

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Рабочая программа дисциплины**

**Организация и методика проведения налоговых проверок**

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

Присваиваемая квалификация  
"Экономист"

Формы обучения  
заочная, очная

Кемерово 2017 г.



1552507390

Рабочую программу составил:  
Доцент кафедры ФК В.В. Мищенко

Рабочая программа обсуждена  
на заседании кафедры финансов и кредита

Протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой финансов и кредита

\_\_\_\_\_   
подпись

Э.М. Лубкова  
ФИО

Согласовано учебно-методической комиссией  
по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность

Протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Председатель учебно-методической комиссии по направлению  
подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая  
безопасность

\_\_\_\_\_   
подпись

Э.М. Лубкова  
ФИО



1552507390

## **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-2 - способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач

профессиональных компетенций:

ПК-27 - способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

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

**Индикатор(ы) достижения:**

**Результаты обучения по дисциплине:**

- законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации;
- - основы построения налоговых систем, классификацию, принципы и функции на-логов - виды систем налогообложения в РФ;
- - совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплатель-щиков;
- - порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ;
- - систему налоговых органов и их компетенции;
- - порядок взаимодействия участников налоговых отношений;
- - права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение на-логового законодательства;

- - принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности;

- - мероприятия налогового контроля и порядок их проведения

-

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

-

- работать с законодательными и нормативными документами, регулиющими налогообложение;

- - применять понятийно-категориальный аппарат в профессиональной деятельно-сти;

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

- - анализировать значение налогов в доходах бюджета РФ;

- - применять знания по налоговому учету;

- - анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.

-

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.

-

- основами проведения налоговой камеральной проверки;

- - основами проведения выездной налоговой проверки;

- - основами проведения налогового контроля;

- - порядком проведения мероприятий налогового контроля.

- - методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки;

- - методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законо-дательством;

- - навыками заполнения и предоставления налоговых деклараций и расчетов.

-

1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;

- 2. методику исчисления налогов и штрафов и последствий на экономическое положение налогоплательщиков;



1552507390

- 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.

-

## 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, Аудит, Бухгалтерский учет, Бюджетная система Российской Федерации, Калькулирование затрат на производство, Корпоративные финансы, Налоги и налогообложение, Основы права, Финансы, Ценообразование.

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               | ЗФ         | ОЗФ |
| <b>Курс 4/Семестр 8</b>   |                  |            |     |
| Всего часов   | 108              | 108        |     |
| <b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):</b> |                  |            |     |
| Аудиторная работа   |                  |            |     |
| Лекции  | 16               | 8          |     |
| Лабораторные занятия  |                  |            |     |
| Практические занятия  | 34               | 10         |     |
| Внеаудиторная работа  |                  |            |     |
| Индивидуальная работа с преподавателем:   |                  |            |     |
| Консультация и иные виды учебной деятельности                                     |                  |            |     |
| <b>Самостоятельная работа</b>   | 58               | 86         |     |
| <b>Форма промежуточной аттестации</b>   | зачет            | зачет /4   |     |
| <b>Курс 5/Семестр 9</b>   |                  |            |     |
| Всего часов   | 108              | 108        |     |
| <b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):</b> |                  |            |     |
| Аудиторная работа   |                  |            |     |
| Лекции  | 34               | 2          |     |
| Лабораторные занятия  |                  |            |     |
| Практические занятия  | 34               | 4          |     |
| Внеаудиторная работа  |                  |            |     |
| Индивидуальная работа с преподавателем:   |                  |            |     |
| Консультация и иные виды учебной деятельности                                     |                  |            |     |
| <b>Самостоятельная работа</b>   | 4                | 93         |     |
| <b>Форма промежуточной аттестации</b>   | экзамен /36      | экзамен /9 |     |

## 4 Содержание дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок",



1552507390

структурированное по разделам (темам)

4.1. Лекционные занятия

| Раздел дисциплины, темы лекций и их содержание  | Трудоемкость в часах |          |     |
|---|----------------------|----------|-----|
|   | ОФ                   | ЗФ       | ОЗФ |
| <b>Семестр</b>  | <b>8</b>             | <b>8</b> |     |
| <b>Тема 1. Организация налогового контроля в РФ.</b> Понятие налогового контроля. Цели и задачи налогового контроля. Органы, проводящие налоговый контроль. Их права и обязанности.   | 1                    | 1        |     |
| <b>Тема 2. 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 3. Формы и методы контрольной работы налоговых органов.</b> Виды налогового контроля. Состав мероприятий налогового контроля. Налоговый мониторинг. Контролируемые сделки. Соглашение о порядке применения цен в контролируемых сделках. Консолидированная группа налогоплательщиков.   | 2                    | 1        |     |
| <b>Тема 4. 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. | 2                    | 1        |     |
| <b>Тема 5. Декларирование 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.   | 2                    | 1        |     |
| <b>Тема 6. Организация и 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.                                      | 2                    | 1        |     |
| <b>Тема 7. Организация и 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                    | 1        |     |
| <b>Тема 8. 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                                      | 2                    | 1        |     |
| <b>Тема 9. 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. Принятии решения по жалобе налогоплательщика на принятое решение по результатам проведенной в отношении него налоговой проверки.  | 2                    | 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.   | 2                    | 1        |     |
| <b>Итого</b>  | <b>16</b>            | <b>8</b> |     |
| <b>Семестр</b>  | <b>9</b>             | <b>9</b> |     |



1552507390

|   |           |           |  |
|---|-----------|-----------|--|
| <b>Тема 10. 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.                        | 2         | 2         |  |
| <b>Тема 11. 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. | 2         |           |  |
| <b>Тема 12. Порядок проверки косвенных налогов.</b> Состав косвенных налогов. Порядок их расчета. Общий порядок заполнения декларации по косвенным налогам.   | 2         |           |  |
| <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   | 2         |           |  |
| <b>Тема 14. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов.</b> Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению. Выплаты физическим лицам, являющиеся основой расчета страховых взносов.   | 2         | 2         |  |
| <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.                                   | 2         |           |  |
| <b>Тема 16. Порядок налоговой проверки НДС.</b> Порядок расчета НДС. Сроки подачи декларации НДС и его уплаты в бюджет. Заполнение декларации по НДС.   | 2         |           |  |
| <b>Тема 17. Порядок налоговой проверки имущественных налогов.</b> Состав налогов, относимых к имущественным. Порядок их расчета и уплаты. Заполнение деклараций по имущественным налогам.   | 2         |           |  |
| <b>Итого</b>  | <b>16</b> | <b>4</b>  |  |
| <b>ВСЕГО</b>  | <b>32</b> | <b>12</b> |  |

#### 4.2. Лабораторные занятия

| Наименование работы | Трудоемкость в часах |    |     |
|---------------------|----------------------|----|-----|
|                     | ОФ                   | ЗФ | ОЗФ |
|                     |                      |    |     |

#### 4.3 Практические (семинарские) занятия

| Раздел дисциплины, темы практических занятий и их содержание  | Трудоемкость в часах |          |     |
|---|----------------------|----------|-----|
|   | ОФ                   | ЗФ       | ОЗФ |
| <b>Семестр</b>  | <b>8</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.)  | 2                    | 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. | 2                    | 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.   | 2                    | 1        |     |



1552507390

|  |           |           |  |
|--|-----------|-----------|--|
| <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.               | 4         | 1         |  |
| <b>Тема 5. Организация проведения выездной налоговой проверки.</b> Концепция планирования выездных налоговых проверок. Подготовка выездной налоговой проверки на стадии проведения камеральной налоговой проверки. Результаты проведения камеральной налоговой проверки  | 4         | 1         |  |
| <b>Тема 6. 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.  | 4         | 1         |  |
| <b>Тема 7. 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 | 3         | 1         |  |
| <b>Тема 8. 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.   | 3         | 1         |  |
| <b>Тема 9. 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.  | 4         | 1         |  |
| <b>Тема 10. 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.  | 4         | 1         |  |
| <b>Тема 11. 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.  | 2         |           |  |
| <b>Итого</b>   | <b>32</b> | <b>10</b> |  |
| <b>Семестр</b>   | <b>9</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.  | 6         | 2         |  |
| <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  | 5         | 1         |  |
| <b>Тема 14. Порядок проверки НДФЛ и страховых взносов.</b> Состав доходов физических лиц, подлежащих налогообложению. Выплаты физическим лицам, являющиеся основой расчета страховых взносов.  | 5         | 1         |  |
| <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.  | 6         | 2         |  |
| <b>Тема 16. Порядок налоговой проверки НДС.</b> Порядок расчета НДС. Сроки подачи декларации НДС и его уплаты в бюджет. Заполнение декларации по НДС.  | 6         | 1         |  |
| <b>Тема 17. Порядок налоговой проверки имущественных налогов.</b> Состав налогов, относимых к имущественным. Порядок их расчета и уплаты. Заполнение деклараций по имущественным налогам.  | 6         | 1         |  |
| <b>Итого</b>   | <b>34</b> | <b>8</b>  |  |
| <b>ВСЕГО</b>   | <b>66</b> | <b>18</b> |  |



1552507390

**4.4 Самостоятельная работа студента и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

| Раздел дисциплины, темы лекций и их содержание  | Трудоёмкость в час. |             |     |
|---|---------------------|-------------|-----|
|   | ОФ                  | ЗФ          | ОЗФ |
| <b>Семестр</b>  | <b>8</b>            | <b>8</b>    |     |
| Изучение темы 1. Порядок учета налогоплательщиков.  | 3,4                 | 5,1         |     |
| Изучение темы 2. Возникновение и общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.       | 5,1                 | 7,6         |     |
| Изучение темы 3. Порядок декларирования обязанности по уплате налогов.                                  | 5,1                 | 7,6         |     |
| Изучение темы 4. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.                                     | 6,8                 | 10,1        |     |
| Изучение темы 5. Организация проведения выездной налоговой проверки.                                    | 6,8                 | 10,1        |     |
| Изучение темы 6. Порядок проведения выездной налоговой проверки.  | 6,8                 | 10,1        |     |
| Изучение темы 7. Производство по результатам налоговых проверок.  | 5,1                 | 7,6         |     |
| Изучение темы 8. Порядок обжалования решения по результатам налоговых проверок.                         | 5,1                 | 7,6         |     |
| Изучение темы 9. Порядок и особенности налоговой проверки взаимозависимых лиц.                          | 6,8                 | 10,1        |     |
| Изучение темы 10. Порядок и особенности налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков. | 3,4                 | 5,1         |     |
| Изучение темы 11. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.                     | 3,4                 | 5,1         |     |
| <b>Итого</b>  | <b>58,0</b>         | <b>86,0</b> |     |
| <b>Семестр</b>  | <b>9</b>            | <b>9</b>    |     |
| Изучение темы 12. Порядок проверки косвенных налогов.   | 3,9                 | 16,4        |     |
| Изучение темы 13. Порядок проверки налога на прибыль.   | 3,2                 | 13,7        |     |
| Изучение темы 14. Порядок проверки НДС и страховых взносов.   | 3,2                 | 13,7        |     |
| Изучение темы 15. Порядок налоговой проверки применения специальных налоговых режимов.                  | 3,9                 | 16,4        |     |
| Изучение темы 16. Порядок налоговой проверки НДСП.  | 3,9                 | 16,4        |     |
| Изучение темы 17. Порядок налоговой проверки имущественных налогов.                                     | 3,9                 | 16,4        |     |
| Подготовка к экзамену   | 36                  | 9           |     |
| <b>Итого</b>  | <b>58</b>           | <b>102</b>  |     |
| <b>ВСЕГО</b>  | <b>92</b>           | <b>112</b>  |     |

**4.5 Курсовое проектирование**

**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 |
|---|----------------------------------|-------------------------|-----------------|--|---|
|   |                                  |                         |                 |  |   |



1552507390



|   |   |  |                    |  |                     |
|---|---|--|--------------------|--|---------------------|
| 1 | Тема 1. Основные положения теории налогов и налогообложения | Понятие налога и сбора, их функции, порядок установления и регулирования | ОПК-2<br><br>ПК-27 | <p><b>Знать:</b><br/> 1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;<br/> 2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;<br/> 3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;<br/> 4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</p> <p><b>Уметь:</b><br/> 1. идентифицировать объекты налогообложения, ичислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;<br/> 2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;<br/> 3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</p> <p><b>Владеть:</b><br/> 1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;<br/> 2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;<br/> 3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p> <p><i>Знать:</i> законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов.</p> <p><i>Уметь:</i> рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов.</p> <p><i>Владеть:</i> методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.</p> | Тесты, устный опрос |
|---|---|--|--------------------|--|---------------------|



1552507390

|   |             |                             |  |   |                                    |
|---|-------------|-----------------------------|--|---|------------------------------------|
| 2 | Тема 2. НДС | Расчет НДС и его применение | ОПК-2<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>ПК-27 | <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, ичислять 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> <p><i>Знать:</i> законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов.</p> <p><i>Уметь:</i> рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов.</p> <p><i>Владеть:</i> методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.</p> | Тесты, устный опрос, решение задач |
|---|-------------|-----------------------------|--|---|------------------------------------|



|   |                |   |                           |  |                                    |
|---|----------------|---|---------------------------|--|------------------------------------|
| 3 | Тема 3. Акцизы | Порядок расчета акцизов и их применение | <p>ОПК-2</p> <p>ПК-27</p> | <p><b>Знать:</b><br/>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;<br/>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;<br/>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;<br/>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</p> <p><b>Уметь:</b><br/>1. идентифицировать объекты налогообложения, ичислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;<br/>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;<br/>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</p> <p><b>Владеть:</b><br/>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;<br/>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;<br/>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p> <p><i>Знать:</i> законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов.</p> <p><i>Уметь:</i> рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов.</p> <p><i>Владеть:</i> методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.</p> | Тесты, устный опрос, решение задач |
|---|----------------|---|---------------------------|--|------------------------------------|



|   |              |  |                    |  |                                    |
|---|--------------|--|--------------------|--|------------------------------------|
| 4 | Тема 4. НДФЛ | Порядок применения и расчета НДФЛ и его применение | ОПК-2<br><br>ПК-27 | <p><b>Знать:</b><br/>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;<br/>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;<br/>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;<br/>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</p> <p><b>Уметь:</b><br/>1. идентифицировать объекты налогообложения, ичислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;<br/>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;<br/>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</p> <p><b>Владеть:</b><br/>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;<br/>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;<br/>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p> <p><b>Знать:</b> законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов.</p> <p><b>Уметь:</b> рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов.</p> <p><b>Владеть:</b> методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.</p> | Тесты, устный опрос, решение задач |
|---|--------------|--|--------------------|--|------------------------------------|



|   |                          |                                   |  |   |                                    |
|---|--------------------------|-----------------------------------|--|---|------------------------------------|
| 5 | Тема 5. Страховые взносы | Порядок расчета страховых взносов | ОПК-2<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>ПК-27 | <p><i>Знать:</i> плательщиков страховых взносов, состав доходов физических лиц, облагаемых страховыми взносами, объекты обложения страховыми взносами, состав плательщиков страховых взносов, тарифы по уплате страховых взносов, продолжительность налогового периода, порядок и даты уплаты страховых взносов.</p> <p><i>Уметь:</i> рассчитывать налоговую базу для исчисления страховых взносов, рассчитывать конкретный вид страхового взноса.</p> <p><i>Владеть:</i> методиками расчета страховых взносов, навыками определения момента возникновения обязанности по уплате страховых взносов, методикой расчета страховых взносов для конкретного плательщика</p> | Тесты, устный опрос, решение задач |
|---|--------------------------|-----------------------------------|--|---|------------------------------------|



1552507390

|   |                          |  |                |  |                                    |
|---|--------------------------|--|----------------|--|------------------------------------|
| 6 | Тема 6. Налог на прибыль | Порядок расчета налога на прибыль и его применение | ОПК-2<br>ПК-27 | <p><b>Знать:</b><br/>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;<br/>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;<br/>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;<br/>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</p> <p><b>Уметь:</b><br/>1. идентифицировать объекты налогообложения, ичислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;<br/>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;<br/>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</p> <p><b>Владеть:</b><br/>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;<br/>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;<br/>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p> <p><i>Знать:</i> законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов.</p> <p><i>Уметь:</i> рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов.</p> <p><i>Владеть:</i> методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.</p> | Тесты, устный опрос, решение задач |
|---|--------------------------|--|----------------|--|------------------------------------|



1552507390











|    |                         |  |                    |   |                                    |
|----|-------------------------|--|--------------------|---|------------------------------------|
| 11 | Тема 11. Налог на землю | Порядок расчета налога на землю и его применения | ОПК-2<br><br>ПК-27 | <b>Знать:</b><br>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;<br>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;<br>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;<br>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.<br><b>Уметь:</b><br>1. идентифицировать объекты налогообложения, ичислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;<br>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;<br>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.<br><b>Владеть:</b><br>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;<br>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;<br>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.<br><i>Знать:</i> законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов.<br><i>Уметь:</i> рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов.<br><i>Владеть:</i> методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ. | Тесты, устный опрос, решение задач |
|----|-------------------------|--|--------------------|---|------------------------------------|



1552507390



|    |   |   |                    |  |                                    |
|----|---|---|--------------------|--|------------------------------------|
| 13 | Тема 13. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов | Порядок возникновения и исполнения обязанности по уплате налога | ОПК-2<br><br>ПК-27 | <p><b>Знать:</b><br/>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;<br/>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;<br/>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;<br/>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</p> <p><b>Уметь:</b><br/>1. идентифицировать объекты налогообложения, ичислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;<br/>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;<br/>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</p> <p><b>Владеть:</b><br/>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;<br/>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;<br/>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p> <p><i>Знать:</i> законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов.</p> <p><i>Уметь:</i> рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов.</p> <p><i>Владеть:</i> методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.</p> | Тесты, устный опрос, решение задач |
|----|---|---|--------------------|--|------------------------------------|



|    |  |   |                    |  |                                    |
|----|--|---|--------------------|--|------------------------------------|
| 14 | Тема 14. Налоговые правонарушения и налоговые преступления | Налоговые правонарушения и налоговые преступления | ОПК-2<br><br>ПК-27 | <p><b>Знать:</b><br/>1. законодательство Российской Федерации о налогах и сборах;<br/>2. принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;<br/>3. сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;<br/>4. состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.</p> <p><b>Уметь:</b><br/>1. идентифицировать объекты налогообложения, ичислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;<br/>2. составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;<br/>3. осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.</p> <p><b>Владеть:</b><br/>1. методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с требованиями НК РФ;<br/>2. методику исчисления налоговой нагрузки и ее последствий на экономическое положение налогоплательщиков;<br/>3. правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе НК РФ.</p> <p><b>Знать:</b> законодательство о налогах и сборах, основы построения налоговой системы РФ, виды налогов, применяемых на территории РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов.</p> <p><b>Уметь:</b> рассчитывать конкретные налоги, рассчитывать налоговую нагрузку, определять последствия изменения налогов.</p> <p><b>Владеть:</b> методиками расчета налогов, навыками сбора налоговой аналитики, навыками анализа налоговой статистики, подготовки документов о внесении изменений в налоговую систему РФ.</p> | Тесты, устный опрос, решение задач |
|----|--|---|--------------------|--|------------------------------------|



1552507390

## **5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы**

### **5.2.1. Оценочные средства при текущей аттестации**

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 подаче декларации.

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

#### **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.**



1552507390

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 налога выражается взаимоотношениями между:

- a) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- b) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- c) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

**Тест 2.** Налог - это

- a) обязательный индивидуально-возвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства;
- b) обязательный индивидуально-безвозвездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства;
- c) 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)

- a) добровольность;
- b) безвозвездность;
- c) обязательность;
- d) дифференцированность;
- e) справедливость.

**Тест 4.** Субъект налогообложения - это

- a) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- b) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- c) организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

**Тест 5.** Налоговая ставка - это

- a) размер налога на единицу обложения;
- b) размер налога на налогооблагаемую базу;
- c) 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         |



1552507390



## 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-фактуры получены.

**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 экзамен, 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, включенные в экзаменационный билет, который содержит в себе два вопроса из ниже перечисленных.

Экзаменационные вопросы по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»:



1552507390

### **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 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.

### **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.

Вопросы в билете формируются случайным образом, в соответствии с заданиями и экзаменационными вопросами ФЭС.

### **Пример экзаменационного билета**

КузГТУДб \_\_\_\_ 07

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное**  
**учреждение высшего образования**

**«Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф.Горбачева»**

**Экзаменационный билет № \_\_\_\_\_**

по дисциплине «Организация учета для проведения налоговых проверок»



1552507390

**Вопрос 1.** Порядок проведения выездной налоговой проверки

**Вопрос 2.** Обстоятельства, формирующие вину в налоговом правонарушении.

**Задача.**

Составил:

Утверждаю:

Критерии оценивания:

- правильный и полный ответ на два экзаменационных вопроса оценивается от 90 до 100 баллов;
- ответ на экзаменационные 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 экзаменационные 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

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 экзамена 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 <i>«отлично»</i> 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 <i>«хорошо»</i> 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 <i>«удовлетворительно»</i> 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.  |
| Не зачтено | Оценка <i>«неудовлетворительно»</i> выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка <i>«неудовлетворительно»</i> ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.  |



1552507390

### **Итоговая оценка экзамена выставляется с учетом:**

- **оценки за работу в семестре (оценки за выполнение тестовых заданий, решения задач, написание эссе, реферата, участие в дискуссиях на семинарских занятиях и т.д.) - 60 %;**
- **оценки итоговых знаний в ходе экзамена - 40 %.**

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 экзамена.

## **6 Учебно-методическое обеспечение**

### **6.1 Основная литература**

1. Налоги и налогообложение ; Редактор: Майбуров Игорь Анатольевич. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 487 с. – ISBN 9785238026237. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=114426](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114426) (дата обращения: 28.03.2022). – Текст : электронный.
2. Мищенко, В. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие : для студентов специальности 08.05.01 «Экономическая безопасность» / В. В. Мищенко, Л. А. Мищенко ; Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева, Кафедра финансов и кредита. – Кемерово : КузГТУ, 2016. – 402 с. – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91400&type=utchposob:common>. – Текст : непосредственный + электронный.

### **6.2 Дополнительная литература**

1. Налоги и налогообложение ; Оренбургский государственный университет. – Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2010. – 91 с. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=259281](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=259281) (дата обращения: 28.03.2022). – Текст : электронный.
2. Мищенко, В. В. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» : учебное пособие для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» : для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / 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=91369&type=utchposob:common> (дата обращения: 28.03.2022). – Текст : электронный.
3. Крохина, Ю. А. Налоговое право / Ю. А. Крохина. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 464 с. – ISBN 9785238015675. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=684699](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=684699) (дата обращения: 28.03.2022). – Текст : электронный.
4. Оканова, Т. Н. Региональные и местные налоги / Т. Н. Оканова, М. Е. Косов. – Москва : Юнити-Дана, Закон и право, 2017. – 160 с. – ISBN 9785238016597. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=685013](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=685013) (дата обращения: 28.03.2022). – Текст : электронный.
5. Сибиряткина, И. В. Налоги и налогообложение / И. В. Сибиряткина. – Воронеж : Воронежская государственная лесотехническая академия, 2011. – 44 с. – ISBN 9785799404710. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=143132](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=143132) (дата обращения: 28.03.2022). – Текст : электронный.



1552507390

6. Шитов, В. Н. История финансов России : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит" / В. Н. Шитов. - Москва : КноРус, 2011. - 160 с. - Текст : непосредственный.

7. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / А. И. Алексеева [и др.]. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : КноРус, 2011. - 712 с. - Текст : непосредственный.

8. Бровкина, Н. Д. Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и 080107 "Налоги и налогообложение", [а также магистров и специалистов в области финансового контроля] / под ред. М. В. Мельник. - Москва : ИНФРА-М, 2012. - 346 с. - (Высшее образование). - Текст : непосредственный.

9. Мировая экономика: учебник для академического бакалавриата / Отв. ред. Смитиенко Б. М., Лукьянович Н. В.. - 3-е изд., пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2017. - 583 с. - ISBN 978-5-534-00286-7. - URL: <https://urait.ru/book/mirovaya-ekonomika-398715> (дата обращения: 28.03.2022). - Текст : электронный.

10. Кириллова, О. С. Налоги и налогообложение : курс лекций / О. С. Кириллова, Т. В. Муравлева. - Москва : ЭКЗАМЕН, 2005. - 288 с. - Текст : непосредственный.

11. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов по специальностям "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Миров. экономика" / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2005. - 720 с. - (Кристалл знаний). - Текст : непосредственный.

### 6.3 Методическая литература

### 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. Электронная библиотечная система «Юрайт» <https://urait.ru/>
5. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>
6. Электронная библиотека Эксперт-онлайн информационной системы Технорматив <https://gost.online/index.htm>
7. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [https://elibrary.ru/projects/subscription/rus\\_titles\\_open.asp?](https://elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp?)
8. Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

### 6.5 Периодические издания

1. Налоговый вестник : журнал (печатный)
2. Финансовая экономика : всероссийский научно-аналитический журнал (электронный) <https://elibrary.ru/contents.asp?titleid=28699>
3. Финансовый директор : практический журнал по управлению финансами компании (печатный)
4. Финансовый менеджмент : журнал (печатный/электронный) <https://elibrary.ru/contents.asp?titleid=9552>

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

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

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



1552507390

## **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. Microsoft Windows
7. ESET NOD32 Smart Security Business Edition

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

Отдельные лекции и практические занятия проводятся с использованием вспомогательных средств в виде раздаточных материалов, 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 обучения: работа в группах, решение ситуационных задач, разбор проблемных ситуаций, дискуссии, мозговой штурм и т.д.



1552507390



1552507390

## Список изменений литературы на 05.12.2017

### Основная литература

1. Налоги и налогообложение ; Редактор: Майбуров Игорь Анатольевич. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 487 с. – ISBN 9785238026237. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=114426](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114426) (дата обращения: 05.12.2017). – Текст : электронный.
2. Налоги и налогообложение ; Редактор: Черник Дмитрий Георгиевич. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 370 с. – ISBN 9785238017174. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=116729](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116729) (дата обращения: 05.12.2017). – Текст : электронный.
3. Налоги и налогообложение ; Редактор: Поляк Георгий Борисович; Редактор: Суглобов А. Е.. – Москва : Юнити-Дана, 2012. – 631 с. – ISBN 9785238018270. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=116993](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116993) (дата обращения: 05.12.2017). – Текст : электронный.
4. Мищенко, В. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие : для студентов специальности 08.05.01 «Экономическая безопасность» / В. В. Мищенко, Л. А. Мищенко ; Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева, Кафедра финансов и кредита. – Кемерово : КузГТУ, 2016. – 402 с. – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91400&type=utchposob.common>. – Текст : непосредственный + электронный.

### Дополнительная литература

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право / Ю. А. Крохина. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 463 с. – ISBN 9785238015675. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=116806](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116806) (дата обращения: 05.12.2017). – Текст : электронный.
2. Бровкина, Н. Д. Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и 080107 "Налоги и налогообложение", [а также магистров и специалистов в области финансового контроля] / под ред. М. В. Мельник. – Москва : ИНФРА-М, 2012. – 346 с. – (Высшее образование). – Текст : непосредственный.
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / А. И. Алексеева [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : КноРус, 2011. – 712 с. – Текст : непосредственный.
4. Шитов, В. Н. История финансов России : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит" / В. Н. Шитов. – Москва : КноРус, 2011. – 160 с. – Текст : непосредственный.
5. Мировая экономика : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080105 (060400) "Финансы и кредит", 080102 (060600) "Мировая экономика", 080107 (351200) "Налоги и налогообложение", 080109 (060500) "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / под ред. Б. М. Смитиенко. – Москва : Юрайт, 2009. – 581 с. – (Университеты России). – Текст : непосредственный.
6. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов по специальностям "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Миров. экономика" / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2005. – 720 с. – (Кристалл знаний). – Текст : непосредственный.
7. Кириллова, О. С. Налоги и налогообложение : курс лекций / О. С. Кириллова, Т. В. Муравлева. – Москва : ЭКЗАМЕН, 2005. – 288 с. – Текст : непосредственный.
8. Налоги и налогообложение ; Оренбургский государственный университет. – Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2010. – 91 с. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=259281](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=259281) (дата обращения: 05.12.2017). – Текст : электронный.
9. Сибиряткина, И. В. Налоги и налогообложение / И. В. Сибиряткина. – Воронеж : Воронежская государственная лесотехническая академия, 2011. – 44 с. – ISBN 9785799404710. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=143132](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=143132) (дата обращения: 05.12.2017). – Текст : электронный.
10. Оканова, Т. Н. Региональные и местные налоги / Т. Н. Оканова, М. Е. Косов. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 159 с. – ISBN 9785238016597. – URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=117141](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=117141) (дата обращения: 05.12.2017). – Текст : электронный.
11. Мищенко, В. В. Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» : учебное пособие для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» : для студентов специальности



1552507390



38.05.01 «Экономическая безопасность / 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=91369&type=utchposob:common> (дата обращения: 05.12.2017). - Текст : электронный.



1552507390