

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

*«Утверждаю»*

Проректор по учебно-  
методической работе

\_\_\_\_\_ Ю.А. Устименко  
«25» мая 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Б1.В.08 Организация и методика проведения налоговых проверок**

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Профиль: Обеспечение экономической безопасности государства и хозяйствующих субъектов

Курс – 6

Семестр – 11

Форма обучения – заочная

Всего зачетных единиц – 3, часов – 108 час.

Лекции – 4 час.

Практические занятия – 10 час.

Самостоятельная работа – 94 час.

Форма отчетности: экзамен – 11 семестр

Программа составлена на основе ФГОС ВО по специальности  
38.05.01 Экономическая безопасность

Программу разработал:

кандидат эконом. наук, доцент Александрова Е.А.

Одобрена на заседании кафедры экономики

18 мая 2022 года, протокол № 9

Смоленск  
2022

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина **Б1.В.08** «Организация и методика проведения налоговых проверок» входит в вариативную часть ОП по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет», «Аудит», «Налоговое право» и др.

Целью дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является формирование системы знаний, умений и компетенций студентов в области организации и проведения налоговых проверок с позиции взаимодействия бизнеса и государства для обеспечения экономической безопасности.

В процессе изучения дисциплины для достижения поставленной цели решаются следующие образовательные и профессиональные задачи:

- изучение теоретических основ организации и проведения налоговых проверок;
- изучение методики проведения налоговых проверок юридических лиц;
- изучение специфики проведения проверок, правильности исчисления и уплаты отдельных налогов;
- анализ практического опыта проведения налоговых проверок юридических лиц;
- отработка практических навыков по составлению актов налоговой проверки.

Знания, умения и навыки, полученные в рамках освоения данной дисциплины, могут быть использованы при прохождении преддипломной практики и написания выпускной квалификационной работы.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник в результате освоения дисциплины должен обладать следующими компетенциями.

*Профессиональной компетенцией:*

– способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен**

**Знать:**

- основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России, основные направления налоговой политики РФ;
- права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
- ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства;
- механизм исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в РФ;
- формы и методы контроля налоговых органов по обеспечению полноты и своевременности поступления налогов (сборов) в бюджетную систему РФ;
- признаки налогового правонарушения;
- права работников правоохранительных органов при проведении налоговых расследований.

**Уметь:**

- осуществлять документальную проверку по различным налогам;
- правильно обосновывать и оформлять налоговую проверку;
- правильно и в рамках закона использовать права работников налоговых органов.

**Владеть:**

- навыками самостоятельной работы с литературой и нормативными документами в области налогообложения;
- практическими навыками в области анализа налоговой отчетности налогоплательщиков;
- навыками выявления проблем и решения многоцелевых задач, связанных с исчислением и уплатой налогов;
- способностью применять методы осуществления налогового контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

### **3. Содержание дисциплины**

#### **Тема 1. Общие положения налогового контроля**

Общие положения налогового контроля. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля. Признаки и правовые принципы налогового контроля. Виды, формы и методы налогового контроля.

Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств. Постановка на учет иностранных организаций и иностранных граждан. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.

#### **Тема 2. Камеральная налоговая проверка**

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

Представление налогоплательщиком пояснений и внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы. Истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки. Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки. Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки.

Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля. Ответственность за непредставление документов по требованию.

#### **Тема 3. Выездная налоговая проверка**

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

Анализ и оценка налоговых рисков налогоплательщика назначения выездной налоговой проверки. Критерии самостоятельной оценки налоговых рисков.

Выездная налоговая проверка. Порядок назначения выездной налоговой проверки. Периодичность проведения выездных налоговых проверок. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки. Порядок и основания проведения повторной выездной налоговой проверки. Подготовка и вручение решения о проведении выездной налоговой проверки. Истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.

#### **Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам**

Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц. Организация и методика проведения налоговых проверок по страховым взносам. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам. Проверка полноты учета и оприходования выручки, полученной с применением ККТ.

#### **4. Тематический план**

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа
1.	Общие положения налогового контроля	21	1	-	20
2.	Камеральная налоговая проверка	21	1	-	20
3.	Выездная налоговая проверка	25	1	4	20
4.	Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам	32	1	6	25
	Подготовка к экзамену	9	-	-	9
	<b>ИТОГО</b>	<b>108</b>	<b>4</b>	<b>10</b>	<b>94</b>

#### **5. Виды учебной деятельности**

##### **Лекции**

##### **Тема 1. Общие положения налогового контроля**

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, Объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля

##### **Тема 2. Камеральная налоговая проверка**

1. Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки.
2. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок.
3. Этапы проведения камеральной налоговой проверки.
4. Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки.

##### **Тема 3. Выездная налоговая проверка**

1. Этапы планирования выездных налоговых проверок.
2. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
3. Анализ и оценка налоговых рисков налогоплательщика с целью назначения выездной налоговой проверки.

##### **Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам**

1. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.

2. Организация и методика проведения налоговых проверок по упрощенной системе налогообложения.

## 6. Практические занятия

### Практическое занятие 1.

**Цель** – получение практических навыков по анализу и оценке налоговых рисков налогоплательщика с целью назначения в отношении него выездной налоговой проверки.

#### Сквозная задача «Анализ и оценка налоговых рисков»

**Определить** налоговые риски организации на предмет назначения в отношении нее выездной налоговой проверки:

1) по критерию **уровня налоговой нагрузки** (налоговая нагрузка по данным ФНС России: в 2020 г. – 4,4; в 2021 г. – 4,7);

2) по критерию **доли налоговых вычетов по НДС**;

3) по критерию **уровня рентабельности продаж и активов** (предельный уровень рентабельности продаж по отрасли в 2020 г. – 4,5, в 2021 г. – 4,8; рентабельности активов в 2020 г. – 1,2, в 2021 г. – 1,7);

4) по критерию **выплаты среднемесячной заработной платы** на одного работника (средний уровень заработной платы по виду деятельности по данным Росстата в 2020 г. – 35 000 руб., в 2021 г. – 38 000 руб.);

5) по критерию сравнения **темпов роста расходов и темпов роста доходов по данным налогового и бухгалтерского учета**;

6) по критерию наличия (отсутствия) **убытков**.

#### Исходные данные:

Организация «Х» занимается производством в г. Смоленске. Находится на общей системе налогообложения. Среднесписочная численность работников в 2020 г. – 50 чел., в 2021 г. – 60 чел. Данные налоговой и бухгалтерской отчетности приведены в таблицах 1 – 7.

Таблица 1

#### Расчет НДС за 2020 – 2021 гг., млн руб.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.
Выручка	35	45
Сумма начисленного НДС	7	9
Налоговые вычеты по НДС	6,7	8,5
Сумма НДС к уплате в бюджет	0,3	0,5

Таблица 2

#### Расчет НПО за 2020 – 2021 гг., млн руб.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Доходы от реализации	40	35	45
Внереализационные доходы	5	5	6
Расходы, связанные с производством и реализацией	33	32	44
Внереализационные расходы	4	2	4
Налоговая база для исчисления НПО	8	6	5
Сумма начисленного НПО	1,6	1,2	1

Таблица 3

#### Имущественные налоги за 2020-2021 гг., млн руб.

Наименование налога	2020 г.	2021 г.
Налог на имущество организаций	2	3
Транспортный налог	0,02	0,1

Таблица 4

#### Расчет страховых взносов за 2020-2021 гг., млн руб.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.
База для начисления страховых взносов	9	10
Страховые взносы	2,7	3

Таблица 5

## Расчет НДФЛ за 2020-2021 гг., млн руб.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.
Общая сумма дохода, полученного работниками	10	12
Налоговая база	9,8	11,5
Сумма НДФЛ (исчисленная и удержанная)	1,3	1,5

Таблица 6

## Бухгалтерский баланс за 2021 г., млн руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Внеоборотные активы	120	135	128
Оборотные активы	220	390	367
<b>БАЛАНС</b>	<b>340</b>	<b>525</b>	<b>495</b>
Капитал и резервы	84	79	93
Долгосрочные обязательства	101	206	220
Краткосрочные обязательства	155	240	182
<b>БАЛАНС</b>	<b>340</b>	<b>525</b>	<b>495</b>

Таблица 7

## Отчет о финансовых результатах за 2021 г., млн руб.

Наименование показателя	2021 год	2020 год	2019 год
Выручка	45	35	40
Себестоимость продаж	( 40 )	( 29 )	( 30 )
Валовая прибыль(убыток)	5	6	10
Коммерческие расходы	( 1 )	( 1 )	( 1 )
Управленческие расходы	( 3 )	( 2 )	( 2 )
Прибыль (убыток) от продаж	1	3	7
Доходы от участия в других организациях	-	2	-
Проценты к получению	2	-	-
Проценты к уплате	( 1 )	( 1 )	( 1 )
Прочие доходы	3	5	5
Прочие расходы	( 2 )	( 3 )	( 3 )
Прибыль (убыток) до налогообложения	3	6	8
Налог на прибыль	( 1 )	( 1,2 )	( 1,6 )
Чистая прибыль (убыток)	2	4,8	6,4

**Практическое занятие 2.**

**Цель** – получение практических навыков по организации и методике проведения налоговых проверок по НДФЛ.

**Сквозная задача «Декларация 3-НДФЛ»**

**Задание 1.** На основе представленных данных заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ за 2021 г.

**Исходные данные:**

- 1) физическое лицо Иванов Иван Иванович – налоговый резидент РФ.
- 2) данные о физическом лице и его детях:

Наименование показателя	Значение показателя
работник	инвалид III гр., военнослужащий
дети до 18 лет (возраст, лет)	8
дети до 24 лет (дневная форма - возраст, лет)	20
дети до 24 лет (заочная форма - возраст, лет)	22
дети старше 24 лет	25

**3) расходы за 2021 г. (руб.):**

Наименование расхода	Сумма расхода
стоимость лечения физического лица, не дорогостоящее, в марте	25 000
стоимость лечения физического лица, дорогостоящее, в апреле	100 000
пожертвование образовательной организации, в мае	50 000

стоимость обучения детей, в августе (в возрасте, лет)	60 000 (20) 100 000 (22)
стоимость своего обучения на заочной форме, в сентябре	120 000
стоимость приобретения медикаментов для лечения детей (в возрасте, лет)	20 000 (8) 10 000 (20)

4) доходы за 2021 г. (руб.):

Наименование дохода, источник	Сумма дохода
заработная плата в месяц, ООО «Х» (налоговый агент)	40 000
подарок в мае, ООО «Х» (налоговый агент)	10 000
материальная помощь в июне, ООО «Х» (налоговый агент)	4 000
стоимость проданного Иванову И.И. автомобиля, находящегося в собственности (?) лет (документов на приобретение нет) (октябрь)	350 000 (3)
стоимость проданной Петровой Е.А. квартиры, находящейся в собственности (?) лет (документов на приобретение нет) (ноябрь)	1 500 000 (1)
кадастровая стоимость проданной Петровой Е.А. квартиры	3 000 000

**Задание 2.** Провести камеральную проверку заполненной декларации, используя контрольные соотношения показателей. Указать, какие документы необходимо представить физическому лицу для подтверждения достоверности данных налоговой декларации.

### Практические занятия 3 – 4.

**Цель** – получение практических умений и навыков составления и проверки первичных документов, регистров налогового учета и декларации по НДС.

#### Сквозная задача «Налоговая проверка НДС»

**Задание 1.** По приведенным ниже операциям ООО «Сказка»:

- рассчитать начисленную сумму НДС и/или НДС, принимаемую к вычету; итоговую сумму НДС к уплате за 2 квартал 2021 г.
- заполнить выставляемые ООО «Сказка» счета-фактуры;
- зарегистрировать все счета-фактуры (полученные и выставляемые) в книге покупок или книге продаж;
- заполнить 3 раздел декларации по НДС.

#### Операции ООО «Сказка» во 2 квартале 2021 г.:

1) 02.04.2021 на основании договора № 55 (на условиях частичной предоплаты) ООО «Сказка» приняло на учет приобретенные у ООО «Мир» 100 кг какао по цене 660 руб. (в т.ч. НДС 10%) за 1 кг. В тот же день ООО «Мир» выставило отгрузочный счет-фактуру № 155.

01.04.2021 в счет данной отгрузки ООО «Сказка» был перечислен аванс платежным поручением № 40 в сумме 11 000 руб. (в т.ч. НДС 10%) на основании выставленного ему ООО «Мир» авансового счета-фактуры № 49 (с аванса был принят к вычету НДС).

2) 20.04.2021 ООО «Сказка» и АО «Транзит» заключили договор № 12 о поставке 4 000 кг шоколадных конфет «Мишка косолапый» по цене 360 руб. (в т.ч. НДС 20%) за 1 кг на условиях частичной предоплаты. В соответствии с договором АО «Транзит» перечислило аванс 25.04.2021 платежным поручением № 25 в размере 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). В этот же день ООО «Сказка» выставило покупателю счет-фактуру № 144 на аванс.

3) 12.05.2021 ООО «Сказка» по договору № 12 отгрузило покупателю АО «Транзит» 2 000 кг шоколадных конфет «Мишка косолапый» по цене 360 руб. (в т.ч. НДС 20%) за 1 кг и выставило ему счет-фактуру № 184.

4) 14.05.2021 на основании договора № 24 ООО «Сказка» отгрузило ООО «Ветер» 4 000 кг шоколадных конфет «Мишка косолапый» по цене 240 руб. (в т.ч. НДС 20%) за 1 кг и выставило ему счет-фактуру № 188. В счет данной поставки аванс не поступал.

5) 15.05.2021 при приемке товара по договору № 24 покупателем ООО «Ветер» выяснилось, что масса шоколадных конфет «Мишка косолапый» 4 100 кг.

16.05.2021 стороны подписали соглашение об увеличении объема поставки шоколадных конфет «Мишка косолапый», цена за 1 кг товаров осталась неизменной. В тот же день ООО «Сказка» составлен корректировочный счет-фактура № 42.

#### Адреса и реквизиты контрагентов

Организация	Адрес	ИНН/КПП
ООО «Сказка»	115054, г. Москва, ул. Валовая, 20	7743654123 / 774301001
ООО «Мир»	109316, г. Москва, Волгоградский пр-т, 1	7709678123 / 770901001
ООО «Ветер»	121471, г. Москва, ул. Рябиновая, 19	7723093453 / 772301001
АО «Транзит»	143085, г. Москва, ул. Заречная, 4	7732086651 / 773201001

**Задание 2.** Провести камеральную проверку заполненной декларации по НДС, используя контрольные соотношения показателей.

### Практическое занятие 5.

**Цель** – получение практических навыков по организации и методике проведения налоговых проверок по УСН

#### Сквозная задача «Налоговая проверка УСН»

**Задание 1.** Заполнить для ООО «Альфа» книгу учета доходов и расходов и декларацию на УСН с объектом «доходы за вычетом расходов» за 2021 г.

#### Исходные данные:

С 2019 года ООО «Альфа» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов». Ставка налога – 15 %.

Доходы и расходы ООО «Альфа» в 2021 г. составили:

Период	Доходы, руб.	Расходы, руб.
1 квартал	1 120 000	780 600
2 квартал	1 280 000	955 300
3 квартал	1 560 000	964 260
4 квартал	1 990 000	2 740 000

В 2021 году ООО «Альфа» приобретен грузовой автомобиль марки «Пежо Боксер», первоначальная стоимость которого – 980 000,00 руб., оплата счета поставщика – 16.09.2021, дата ввода в эксплуатацию – 14.10.2021.

Сумма убытков, полученных по итогам 2019 года, которые были перенесены на начало 2021 года – 355 220 руб. Сумма убытков, полученных по итогам 2020 года, которые были перенесены на начало 2021 года – 153 620 руб. Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке налога за 2020 год – 30 000 руб.

**Задание 2.** Провести камеральную проверку заполненной декларации по УСН, используя контрольные соотношения показателей.

### Самостоятельная работа

Текущая самостоятельная работа направлена на углубление и закрепление знаний студентов и развитие практических умений. Она заключается в работе с лекционными материалами, поиске и обзоре литературы и электронных источников, информации по заданным темам курса, опережающей самостоятельной работе, в изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, подготовке к выполнению практических заданий.

Самостоятельная внеаудиторная работа студентов состоит:

- в проработке лекционного материала, составлении конспекта лекций по темам, вынесенным на самостоятельное изучение;
- в самоконтроле при ответах на вопросы по темам курса;
- в выполнении индивидуальных практических заданий;
- тестирование.

В процессе изучения курса необходимо обратить внимание на самоконтроль знаний. С этой целью каждый студент после изучения каждой отдельной темы и затем всего курса по учебнику и дополнительной литературе должен проверить уровень своих знаний с помощью контрольных вопросов, которые приведены по каждой теме.

### Темы для самостоятельного изучения



Наименование темы	Содержание (темы)
Тема 1. Общие положения налогового контроля	Виды, формы и методы налогового контроля
Тема 2. Камеральная налоговая проверка	Представление налогоплательщиком пояснений и внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы. Истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля
Тема 3. Выездная налоговая проверка	Организация работы налогового органа по формированию планов проведения выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения. Порядок назначения выездной налоговой проверки. Периодичность проведения выездных налоговых проверок. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов
Тема 4. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам	Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций, НДФЛ, страховым взносам

### Перечень вопросов для самоконтроля по темам курса

#### Тема 1. Общие положения налогового контроля

1. В чем заключается экономическое содержание налогового контроля?
2. Какое место занимает налоговый контроль в системе государственного финансового контроля?
3. В каких международных организациях финансового контроля участвует РФ?
4. Назовите цель и задачи налогового контроля.
5. Назовите объекты налогового контроля, их основные права и обязанности в рамках его проведения.
6. Назовите федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.
7. Какими правами наделены налоговые органы в Российской Федерации?
8. Какие обязанности несут налоговые органы в Российской Федерации?
10. Приведите структуру налоговых органов РФ.
11. Какие Вы знаете виды межрегиональных инспекций ФНС России?
12. Какие функции и задачи выполняют межрегиональные инспекции ФНС России?
13. Какие задачи решают Управления ФНС по субъектам Российской Федерации?
14. По каким признакам проводится классификация форм и видов налогового контроля?
15. Какие Вы знаете принципы налогового контроля? Какие из них относятся к финансовым, правовым, организационным, методологическим?
16. Что означает принцип превентивности налогового контроля?
17. В чем заключается принцип соблюдения налоговой тайны налогоплательщика?
18. По какому принципу допускаются к проведению мероприятий налогового контроля должностные лица налоговых органов?
19. Назовите общие условия постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей.

20. Для чего необходимы ИНН и КПП?
21. Укажите особенности постановки на учет крупнейших налогоплательщиков.
22. Укажите особенности постановки на учет организаций по месту нахождения обособленных подразделений.
23. Укажите особенности постановки на учет налогоплательщиков по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств.
24. Приведите обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.
25. Укажите особенности постановки на учет иностранных организаций и иностранных граждан.

## **Тема 2. Камеральная налоговая проверка**

1. Назовите цели проведения камеральной налоговой проверки.
2. Какая налоговая инспекция проводит камеральную проверку?
3. Какие декларации и расчеты являются основанием для проведения камеральной налоговой проверки?
4. Какие иные документы являются предметом камеральной налоговой проверки?
5. В какой срок проводится камеральная налоговая проверка?
6. Как проводятся камеральные проверки при подаче специальной декларации?
7. Что такое налоговый мониторинг?
8. В каких случаях организация может подать заявление на проведение налогового мониторинга?
9. В каких случаях отчетность может подвергаться повторной камеральной проверке?
10. Назовите этапы проведения камеральной налоговой проверки.
11. В чем заключается автоматизированный камеральный контроль?
12. Какая ответственность предусмотрена за непредставление декларации в установленные сроки?
13. В каких случаях налоговые органы уведомляют проверяемых лиц о завершении камеральной налоговой проверки?
14. В каких случаях проводятся углубленные камеральные проверки?
15. Какие мероприятия налогового контроля проводятся при углубленном камеральном контроле?
16. Каковы действия проверяемых лиц при получении сообщения о выявленных ошибках, противоречиях и (или) несоответствиях?
17. В каких случаях должностные лица налогового органа обязаны составить акт проверки?
18. По какой форме, в какие сроки составляется акт налоговой проверки?
19. Какова процедура вручения акта налоговой проверки?
20. Что указывается в акте налоговой проверки?
21. Что представляет собой процедура рассмотрения материалов проверки?
22. Назовите требования к решениям, принимаемым по результатам налоговых проверок.
23. Какие факты налоговых правонарушений отражаются (при их установлении) в акте камеральной налоговой проверки?
24. Чем установлен порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов у контрагентов налогоплательщика и иных лиц?
25. В каких случаях налоговые органы при налоговой проверке вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные документы (сведения)?

## **Тема 3. Выездная налоговая проверка**

1. Дайте определение выездной налоговой проверки.
2. На каких принципах базируется система планирования выездных налоговых проверок?

3. Какое значение имеет концепция планирования выездных налоговых проверок для налоговых органов и налогоплательщиков?
4. Охарактеризуйте внутренние и внешние источники информации о налогоплательщиках.
5. Какие организации подлежат обязательному включению в план выездных налоговых проверок?
6. Охарактеризуйте этапы и порядок проведения выездных налоговых проверок.
7. Как осуществляется оформление результатов выездной налоговой проверки?
8. Каковы основания проведения повторной выездной налоговой проверки?
9. В каких случаях налоговым органам вправе проводить осмотр территорий, помещений, документов и предметов проверяемого лица?
10. Что является основанием для производства выемки документов и предметов?
11. При какой налоговой проверке может осуществляться выемка документов?
12. Необходимо ли присутствие понятых при выемке документов, при осмотре помещений, территорий?
13. В какое время может производиться выемка документов?
14. В каких случаях может проводиться инвентаризация имущества налогоплательщика? Какова процедура ее проведения?
15. В каких случаях и для каких целей производится вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых для участия в выездной налоговой проверке?
16. Кто может выступать в качестве понятого?
17. Опишите процедуру взаимодействия ФНС с различными государственными структурами (банки, ГИБДД, кадастровая палата, Росреестр, лицензирующие органы, таможенные органы, ЗАГС, следственный комитет, прокуратура и др.).
18. Какая дата определяет окончание ВМП?
19. В какой срок налогоплательщиком предоставляются возражения по акту ВМП?
20. В какой срок направляются налогоплательщику требования об уплате налогов, пени, штрафа?
21. Каков заключительный этап ВМП?
22. Отражаются ли в справке выявленные нарушения?
23. Имеет ли право проверяемое лицо ознакомиться с текстом акта ВМП?
24. Кому, в какие сроки вручается акт выездной налоговой проверки?
25. Укажите срок рассмотрения материалов налоговой проверки.
26. Какова процедура предоставления в налоговый орган возражений по результатам ВМП?
27. В каких случаях выносятся решение о привлечении к ответственности по результатам ВМП?

**6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

компетенция	этапы формирования (семестр)	дисциплины, практики, НИР, ГИА	критерии	показатели (по уровням)
<p><b>ПК-6</b> Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p align="center"><b>11</b></p>	<p><b>Б1.В.08</b> Организация и методика проведения налоговых проверок</p>	<p><b>Знаниевый</b></p>	<p><b>«Неудовлетворительно»</b> Не знает законодательство, методики и стандарты ведения налогового учета, формирования и предоставления налоговой отчетности <b>«Удовлетворительно»</b> Знает основные стандарты ведения налогового учета, формирования и предоставления налоговой отчетности, их правовую основу <b>«Хорошо»</b> Знает нормативное регулирование, методики и стандарты ведения налогового учета, методики формирования и предоставления налоговой отчетности, нормы налогового права <b>«Отлично»</b> Знает различия и взаимосвязь стандартов ведения бухгалтерского и налогового учетов, методики формирования и предоставления, взаимосвязь и взаимоувязку показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, их законодательное регулирование</p>
			<p><b>Деятельностный</b></p>	<p><b>«Неудовлетворительно»</b> Не умеет применять методики и стандарты ведения налогового учета, формирования и предоставления налоговой отчетности с целью организации и проведения налоговых проверок <b>«Удовлетворительно»</b> Умеет применять стандарты и типовые методики ведения налогового учета, формирования и предоставления налоговой отчетности при организации и проведении налоговых проверок <b>«Хорошо»</b> Умеет анализировать применяемые экономическими субъектами стандарты и методики ведения налогового учета, формирования и предоставления налоговой отчетности на предмет их законности и правомерности <b>«Отлично»</b> Владеет способностью и навыками анализа применяемых стандартов и методик ведения налогового учета, формирования и предоставления</p>

				налоговой отчетности с целью обеспечения экономической безопасности профессиональной деятельности
--	--	--	--	---

## Оценочные средства (примеры)

### 1) требования к выполнению заданий для самостоятельного изучения

Выполнение каждого из заданий для самостоятельной работы должно быть представлено студентом в виде письменного отчета, который содержит тезисный ответ на вопрос с приведением фактов, примеров и действующего законодательства.

#### *Критерии оценки конспекта заданий для самостоятельного изучения*

Оценка	Критерии оценки
Зачтено	даны развёрнутые ответы на вопросы конспектирования с приведением фактов, примеров и действующего законодательства
Не зачтено	не представлен конспект или даны неверные ответы на вопросы конспектирования с приведением несуществующих фактов (недействующих нормативных документов)

### 2) тестовые задания (пример)

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

а) деятельность уполномоченных органов, направленных на пресечение налоговых правонарушений;

б) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением;

*в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.*

#### 2. Налоговый контроль является разновидностью:

а) валютного контроля;

б) государственного контроля;

*в) финансового контроля.*

#### 3. Объектом налогового контроля является:

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

б) деятельность должностных лиц налогового органа;

*в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков).*

#### 4. Основная цель осуществления налогового контроля:

а) обеспечение экономической безопасности государства;

б) проверка выполнения финансовых обязательств перед государством;

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

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

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

*б) проверяемое лицо вправе требовать от налоговых органов непредвзятого отношения;*

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

**Требования к выполнению тестовых заданий:** построение тестов предполагает форму заданий в форме, при которой правильных ответов может быть несколько, из которых необходимо выбрать все правильные ответы; если в тесте не один из вариантов ответов не отмечен, выбран неправильный ответ и/или выбраны не все правильные ответы, тогда тест считается не выполненным.

### Шкала оценивания тестов

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями использованием теста по учебной дисциплине

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	90-100% правильных ответов
Хорошо		71-89%
Удовлетворительно	Не зачтено	51-70%
Неудовлетворительно		Менее 50%

### 3) ситуационные задачи (примеры)

**Задача 1.** Будет ли включена в план выездных налоговых проверок организация, сведения о которой представлены в таблице?

#### Показатели налогоплательщика

Налогоплательщик	Представление налоговой отчетности	Уплата НДС	Уплата налога на прибыль	Применение специальных налоговых режимов	Дополнительные сведения
организация	регулярно	да	да	нет	нет

**Задача 2.** Коммерческая организация перечислила в бюджет за текущий год налог на прибыль в сумме 106 000 руб.

Проверить правильность произведенного расчета по следующим показателям работы организации:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка без НДС	3 400
Получен кредит в банке на условиях средней ставки по сопоставимым займам (такая ставка составляет 15%)	3 000
Стоимость реализованных товаров без НДС	1 100
Амортизация основных средств	200
Фонд оплаты труда (ФОТ)	800
Соц. начисления на ФОТ	240
Оплачены проценты за кредит:	-
– по ставке, % годовых	15
– в сумме	450
Выплачены представительские расходы в сумме	40
Оплачены рекламные услуги (нормируемые) в сумме	40

**Задача 3.** Организация – учредитель акционерного общества, владеющая его акциями в размере 60% уставного капитала, безвозмездно передала обществу основное средство рыночной стоимостью 100 000 руб., остаточной стоимостью по данным налогового учета 150 000 руб. Возникает ли у организации доход, который должен быть учтен для целей налогообложения прибыли, и если – да, то, в каком размере?

#### Ответы к задачам

**1. Нет,** поскольку регулярно уплачивает налоги и не использует специальные налоговые режимы, а также нет сведений о несоответствии показателей налоговой отчетности с другими источниками.

**2. Неверно перечислен налог,** поскольку

НБ = 3 400 – 1 100 – 200 – 800 – 240 – 450 – 32 (принимаются в пределах 4% от РОТ) – 34 (принимаются в пределах 1% от выручки) = 544 тыс. руб.

НПО = 544 000 руб. × 20% = 108 800 руб.

**3. Нет**, поскольку основное средство безвозмездно получено от учредителя, владеющего более 50% акциями АО, поэтому дохода у АО не возникает.

**Требования к выполнению ситуационных задач:** для решения ситуационных задач студентам необходимо изучить нормативно-правовую базу. Особое внимание должно быть уделено актуальности законодательства – должны быть учтены последние изменения и дополнения, внесенные в нормативно-правовые акты.

#### **Критерии оценки решения ситуационных задач**

Оценка		Характеристики решения студента
Отлично	Зачтено	задача решена математически верно, в соответствии с нормами действующего налогового законодательства
Хорошо		задача решена в соответствии с нормами действующего налогового законодательства, допущена математическая ошибка в расчетах
Удовлетворительно	Не зачтено	при решении задачи учтены не все нормы действующего законодательства, что привело к ошибочному решению
Неудовлетворительно		решение задачи не основано на нормах действующего законодательства, использованы устаревшие нормы законодательства, используются нормы законодательства, не соответствующие поставленной задаче

#### **4) вопросы для подготовки к экзамену**

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля.
3. Признаки и правовые принципы налогового контроля.
4. Виды, формы и методы налогового контроля.
5. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
6. Понятие и основные цели учета налогоплательщиков.
7. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
8. Порядок государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
9. Общие положения о камеральной налоговой проверке.
10. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов).
11. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
12. Порядок проведения камеральной налоговой проверки в связи с представлением уточненной налоговой декларации.
13. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
14. Цели и критерии истребования документов.
15. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении встречных проверок.
16. Ответственность за непредставление документов.
17. Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках.
18. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок.
19. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.
20. Критерии самостоятельной оценки рисков для проведения выездных налоговых проверок.
21. Назначение выездных налоговых проверок.
22. Порядок проведения выездной налоговой проверки.



23. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций.

24. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.

25. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам.

26. Организация и методика проведения налоговых проверок на упрощенной системе налогообложения.

**Требования к проведению экзамена:** экзамен проводится в устной форме, в экзаменационном билете содержится два теоретических вопроса и одно практическое задание.

#### Критерии выставления экзаменационной оценки

Оценка	Критерии оценивания
отлично	ответ на оба теоретических вопроса, обнаруживающий всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, предусмотренного программой, усвоение основной литературы и знакомство с дополнительной литературой; правильно выполненное практическое задание
хорошо	ответ на оба теоретических вопроса, обнаруживающий достаточно полное знание материала изученной дисциплины, усвоение основной литературы, рекомендованной рабочей программой дисциплины; правильно выполненное практическое задание, при этом допущены не принципиальные ошибки
удовлетворительно	ответ, обнаруживший знание материала изученной дисциплины в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, в котором допущены погрешности в ответе на теоретические вопросы и/или при выполнении практического задания, но устраненные под руководством преподавателя
неудовлетворительно	ответ, в котором допущены грубые ошибки, незнание основного учебного материала и основной литературы, рекомендованной программой, и не выполнено практическое задание (неправильное выполнение только практического задания не является однозначной причиной для выставления оценки «неудовлетворительно») Оценка «неудовлетворительно» выставляется также, если студент после начала экзамена отказался его сдавать или нарушил правила сдачи экзамена (списывал, подсказывал, обманом пытался получить более высокую оценку и т.д.)

### 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

#### Список основной литературы

1. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496749>

2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>

### ***Список дополнительной литературы***

3. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс», 22.04.2022.
4. Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс», 22.04.2022.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации. Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 16.04.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. О налоговых органах Российской Федерации. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 (ред. от 01.04.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

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

14. <http://www.garant.ru> – справ.-правовая система Гарант.
15. <http://www.consultant.ru> – справ.-правовая система КонсультантПлюс.
16. <http://www.eeg.ru> – Экономическая экспертная группа (аналитические материалы и научные публикации по экономике в свободном доступе);
17. <http://www.nalog.ru> – Официальный сайт ФНС России.
18. <http://www.nisse.ru> – Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства (аналитические материалы по налогообложению в свободном доступе).

### ***8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины***

19. Александрова Е.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2021. 1 электрон. опт. диск. Текст: электронный.
20. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.
21. Задания в электронном виде по темам дисциплины.  
Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ <http://moodle.smolgu.ru>

## 9. Перечень информационных технологий

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный АО «Лаборатория Касперского».  
Microsoft Open License в составе:  
– Microsoft Windows Professional XP, 7, 8, Server Russian;  
– Microsoft Office 2003-2016 Russian.

## 10. Материально-техническое обеспечение

### *Для проведения лекций:*

ауд. 510. учебного корпуса № 2  
Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.  
Кафедра для лектора – 1 шт.  
Доска настенная трехэлементная – 1 шт.  
Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.  
Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.  
Ноутбук Lenovo – 1 шт.  
Колонки Genius – 1 шт.

### *Для проведения практических занятий:*

ауд. 517 учебного корпуса № 2  
Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.  
Кафедра для лектора – 1 шт.  
Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

### *Для самостоятельной работы студентов:*

ауд.13 учебного корпуса № 1  
компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ  
Учебная мебель (42 учебных посадочных места).  
Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC – 1 шт.,  
15 компьютеров с выходом в Интернет.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 6314D932A1EC8352F4BBFDEFD0AA3F30  
Владелец: Артеменков Михаил Николаевич  
Действителен: с 21.09.2022 до 15.12.2023