

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Воронежский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета Баркалов С.А.  
«31» августа 2021 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

дисциплины

«Организация и методика проведения налоговых проверок»

Специальность 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация специализация N 1 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Квалификация выпускника экономист

Нормативный период обучения 5 лет

Форма обучения очная

Год начала подготовки 2017

Автор программы

 /О.Н. Бекирова/

Заведующий кафедрой  
управления строительством

 /С.А. Баркалов/

Руководитель ОПОП

 /Е.Н. Зенкова /

Воронеж 2021

## **1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **1.1. Цели дисциплины**

Целью дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является обеспечение глубоких знаний в области организации и методики налоговых проверок, воспитание практических навыков по проведению и оформлению результатов камеральных и выездных налоговых проверок.

### **1.2. Задачи освоения дисциплины**

Основными задачами преподавания курса «Организация и методика проведения налоговых проверок» являются:

- ознакомить будущих специалистов с действующей в стране системой налогового контроля;
- сформировать представление об этапах проведения камеральных и выездных налоговых проверок и реализации результатов налоговых проверок;
- ознакомить с процедурами и методами налогового контроля, используемыми в ходе проведения налоговых проверок налога на прибыль, НДС, налога на имущество, налога на землю;
- привить обучающимся умение самостоятельно работать над Кодексами, Законами РФ, постановлениями Правительства РФ, нормативными и инструктивными документами, периодической экономической литературой и другими источниками;
- активизировать научно-исследовательскую работу обучающихся в области совершенствования теории и практики налогового контроля.

## **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП**

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к дисциплинам вариативной части блока Б1 учебного плана.

## **3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Процесс изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-6 - 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-12 - способностью выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики

ПК-22 - способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ПК-6	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную, финансово-экономическую деятельность и деятельность по защите и охране учетной информации;</li> </ul> <p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– проверять налоговые декларации</li> </ul> <p>владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– технологией организации камеральных и выездных налоговых проверок</li> </ul>
ПК-12	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– теоретические основы криминалистической характеристики преступлений, совершенных в сфере налогообложения;</li> <li>– общие положения методики расследования преступлений в сфере налогообложения.</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– устанавливать вид состава преступления в зависимости от характера и степени общественной опасности, конструкции объективной стороны преступления, а также способа описания признаков состава преступления в сфере налогообложения</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– особенностями методики расследования преступлений в сфере начисления налогов</li> </ul>
ПК-22	<p>знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– права и обязанности налогоплательщика при проведении налоговыми органами проверок</li> </ul> <p>уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– самостоятельно изучать и применять нормативные документы, регламентирующие порядок проведения налоговых проверок, грамотно отстаивать свои интересы в случаях возникновения разногласий с проверяющими лицами</li> </ul> <p>владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– основными терминами и понятиями налогового законодательства</li> </ul>

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» составляет 5 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий  
**очная форма обучения**

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		6
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	80	80
В том числе:		
Лекции	32	32

Практические занятия (ПЗ)	32	32
Лабораторные работы (ЛР)	16	16
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>55</b>	<b>55</b>
Часы на контроль	45	45
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость: академические часы зач.ед.	180 5	180 5

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий

#### очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	Лаб. зан.	СРС	Всего, час
1	Налоговый контроль – основа налогового администрирования	Налоговое администрирование: сущность и структура. Принципы налогового контроля. Формы и методы налогового контроля. Правовое регулирование организации налогового контроля.	6	4	4	8	22
2	Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль, и их взаимодействие	Налоговые органы, как основное звено налогового контроля. Полномочия других государственных в сфере налогового контроля.	6	4	4	8	22
3	Организация и проведение камеральных проверок	Понятие и сущность камеральной налоговой проверки. Характеристика камеральной налоговой проверки. Порядок проведения и завершения камеральных налоговых проверок.	6	6	2	10	24
4	Организация и проведение выездной налоговой проверки	Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках при планировании выездных налоговых проверок. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок и подготовка плана выездных налоговых проверок. Общая характеристика выездных налоговых проверок. Мероприятия налогового контроля, осуществляемые при проведении выездной налоговой проверки. Завершение выездной налоговой проверки и реализация ее материалов.	6	6	2	10	24
5	Дополнительные контрольные функции налоговых органов	Учет налогоплательщиков. Контроль за применением контрольно-кассовой техники. Контроль за оборотом алкогольной продукции.	4	6	2	10	22
6	Организация исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налога и сбора. Способы обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов.	4	6	2	9	21
<b>Итого</b>			<b>32</b>	<b>32</b>	<b>16</b>	<b>55</b>	<b>135</b>



## 5.2 Перечень лабораторных работ

№ п/п	Тема и содержание лабораторных работ	Объем часов	Виды контроля
1	Лабораторная работа № 1 - Методика налоговой проверки правильности уплаты НДС	2	Отчет по лабораторной работе, защита работы
2	Лабораторная работа № 2 - Методика налоговой проверки правильности уплаты налога на прибыль организаций	2	Отчет по лабораторной работе, защита работы
3	Лабораторная работа № 3 - Методика налоговой проверки правильности уплаты налога на доходы физических лиц	2	Отчет по лабораторной работе, защита работы
4	Лабораторная работа № 4 - Методика налоговой проверки правильности уплаты налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога, акцизов	2	Отчет по лабораторной работе, защита работы
5	Лабораторная работа № 5 - Методика налоговой проверки правильности применения налогоплательщиком специальных налоговых режимов	2	Отчет по лабораторной работе, защита работы
6	Лабораторная работа № 6 - Практика оформления результатов камеральной и выездной налоговой проверки	2	Отчет по лабораторной работе, защита работы
7	Лабораторная работа № 7 - Практика юридического обоснования налогового правонарушения налогоплательщиком в соответствии с Налоговым Кодексом РФ	2	Отчет по лабораторной работе, защита работы
8	Лабораторная работа № 8 - Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц	2	Отчет по лабораторной работе, защита работы
<b>Итого часов:</b>		<b>16</b>	

## 6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ (РАБОТ) И КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины не предусматривает выполнение курсового проекта (работы) или контрольной работы.

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**7.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

### 7.1.1 Этап текущего контроля

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по следующей системе:

«аттестован»;

«не аттестован».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ПК-6	знать: – законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную, финансово-экономическую деятельность и деятельность по защите и охране учетной информации;	Активная работа на практических занятиях	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь – проверять налоговые декларации	Выполнение плановых домашних заданий по темам, индивидуальный решение стандартных практических задач	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	владеть – технологией организации камеральных и выездных налоговых проверок	Выполнение самостоятельной работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-12	знать: – теоретические основы криминалистической характеристики преступлений, совершенных в сфере налогообложения; – общие положения методики расследования преступлений в сфере налогообложения.	Активная работа на практических занятиях	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь: – устанавливать вид состава преступления в зависимости от характера и степени общественной опасности, конструкции объективной стороны преступления, а также способа описания признаков состава преступления в сфере налогообложения	Выполнение плановых домашних заданий по темам, индивидуальный решение стандартных практических задач	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	владеть: – особенностями методики расследования преступлений в сфере начисления налогов	Выполнение самостоятельной работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-22	знать – права и обязанности налогоплательщика при проведении налоговыми органами проверок	Активная работа на практических занятиях	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь – самостоятельно изучать и применять нормативные документы, регламентирующие порядок проведения налоговых проверок, грамотно отстаивать свои интересы в случаях возникновения разногласий с проверяющими лицами	Выполнение плановых домашних заданий по темам, индивидуальный решение стандартных практических задач	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	владеть – основными терминами и понятиями налогового законодательства	Выполнение самостоятельной работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

### 7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 6 семестре для очной формы обучения, 8 семестре для заочной формы обучения по четырехбалльной системе:

«отлично»;

«хорошо»;

«удовлетворительно»;

«неудовлетворительно».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
ПК-6	Активная работа на практических занятиях	Ответы на вопросы	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	Выполнение плановых домашних заданий по темам, индивидуальный решение стандартных практических задач	Решения стандартных заданий	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	Выполнение самостоятельной работы	Решения прикладных заданий	Продемонстрированы все основные умения. Задания выполнены в полном объеме без недочетов.	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продемонстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками.	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.
ПК-12	Активная работа на практических занятиях	Ответы на вопросы	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	Выполнение плановых домашних заданий по темам, индивидуальный решение стандартных практических задач	Решения стандартных заданий	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	Выполнение самостоятельной работы	Решения прикладных заданий	Продемонстрированы все основные умения. Задания выполнены в полном объеме без недочетов.	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продемонстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками.	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.

ПК-22	Активная работа на практических занятиях	Ответы на вопросы	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	Выполнение плановых домашних заданий по темам, индивидуальный решение стандартных практических задач	Решения стандартных заданий	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки
	Выполнение самостоятельной работы	Решения прикладных заданий	Продемонстрированы все основные умения. Задания выполнены в полном объёме без недочетов.	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все задания в полном объёме, но некоторые с недочетами.	Продемонстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками.	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.

## 7.2 Примерный перечень оценочных средств (типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности)

### 7.2.1 Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию

1. В случае назначения \_\_\_ выездной налоговой проверки в связи с ликвидацией или реорганизацией организации-налогоплательщика принимается решение, которое должно содержать ссылку на причину проведения выездной налоговой проверки (реорганизация / ликвидация):

- а) камеральной;
- б) выборочной;
- в) встречной;
- г) повторной.

2. Цель камеральной налоговой проверки является:

- а) перераспределения ВВП между населением;
- б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

3. Какое из ниже приведенных определений соответствует термину объект налогообложения:

- а) обстоятельство с наличием, которого у налогоплательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства
- б) система нормативно-правовых актов в сфере налогообложения;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика;
- г) организация и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги

4. Круг субъектов налогового контроля ограничен ..... лицами налоговых органов:

- а) доверенными
- б) ответственными;
- в) должностными;
- г) юридическими.

5. Укажите форму налогового контроля:

- а) выездная налоговая проверка;
- б) камеральная налоговая проверка;
- в) налоговая санкция;
- г) камеральный и выездной налоговый контроль.

**6. Камеральная налоговая проверка является:**

- а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
- б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
- в) оба варианта верны.

**7. Камеральная налоговая проверка – это:**

- а) проверка, приводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;
- б) проверка, приводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;
- в) проверка, приводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

**8. Налоговым правонарушением признается:**

- а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- б) непредставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- в) оба варианта верны.

**9. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:**

- а) акт камеральной налоговой проверки;
- б) справка камеральной налоговой проверки;
- в) протокол камеральной налоговой проверки.

**10. Этапы подготовки документации для завершения выездной налоговой проверки:**

- а) решение руководителя, акт проверки, справка о проведенной проверке, протокол осмотра помещения, решение о привлечении к ответственности;
- б) решение руководителя о назначении ВМП, справка о проведенной ВМП, акт, решение о привлечении к ответственности

## **7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных задач**

### **Задание 1**

В 2020 году организация заключила договор на производство и поставку продукции на сумму 3 000 000 рублей. Отгрузка товара была произведена в установленный срок, до конца 2020 года. Однако оплата товара покупателем была произведена с нарушением сроков, предусмотренных договором. 3 000 000 рублей были перечислены только в январе 2021 года.

Расходы организации, учитываемые при налогообложении прибыли, составили 1 900 000 рублей.

Других доходов, подлежащих налогообложению, организация в 2020 году не имела.

Определите размер прибыли организации. Каков размер налога подлежащего уплате?



### ***Задание 2***

Организация реализовывала товары, подлежащие обложению НДС по ставке 10 %. Ошибочно она предъявляла покупателям НДС, рассчитанный по ставке не 10 %, а 20 %.

Обнаружив указанную ошибку, организация обратилась в налоговый орган с заявлением о возврате излишне уплаченного НДС.

Налоговый орган отказал в возврате, сославшись на то, что НДС является косвенным налогом, в связи с чем расходы по его уплате фактически понесли покупатели товаров, а не сама организация.

Организация, предварительно подав жалобу в вышестоящий налоговый орган, обратилась в суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа об отказе в возврате излишне уплаченного НДС. В качестве основания своих требований она сослалась на то, что ст. 78 НК РФ не устанавливает каких-либо ограничений на возврат излишне уплаченных налогов в зависимости от того, являются ли они прямыми или косвенными.

Какое решение должен вынести суд? Какие условия возврата НДС сформированы правоприменительной практикой?

Решение суд должен вынести в пользу налогоплательщика?

### ***Задание 3***

Организация приобрела у поставщика оборудование стоимостью 10 000 руб., включая НДС. В дальнейшем указанное оборудование было реализовано за 15 000 руб., включая НДС.

Какую сумму НДС организация должна уплатить в бюджет?

### ***Задание 4***

Организация при применении упрощенной системы налогообложения выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

За предыдущий налоговый период доходы организации составили 900 000 руб., а расходы – 1 000 000 руб.

за текущий налоговый период доходы составили 1 000 000 руб., а расходы – 700 000 руб.

Определите сумму налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий налоговые периоды.

### ***Задание 5***

Субъекту Российской Федерации не выделили в очередном финансовом году дотации из федерального бюджета. Субъект Российской Федерации не согласился с таким решением, указав, что в предыдущем финансовом году доходы его бюджета существенно сократились. При этом в очередном финансовом году ожидается существенное увеличение расходов, связанное с административной реформой.

Российская Федерация отказалась выделить дотации, сославшись на то, что никаких дополнительных расходов в очередном финансовом году делегироваться на региональный уровень не будет.

Однако в дальнейшем в результате переговоров министра финансов Российской Федерации и главы субъекта Российской Федерации они пришли к соглашению о предоставлении данному субъекту Российской Федерации дотаций в согласованном ими размере. Оцените правомерность аргументов и действий сторон. Какие закреплены подходы к расчету дотаций?

В каких нормативных актах закрепляются размеры дотаций для конкретных субъектов Российской Федерации?

## **7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач**

### ***Задание 1.***

Организация ООО «Василек» работает на общей системе налогообложения. В соответствии с кодом ОКВЭД 16.24 основной вид деятельности организации «Производство деревянной тары» В течении 2019 года предприятие произвело и реализовало продукт «Деревянный ящик» в общем объеме:

- 1 Квартал – 1000 шт. по цене 2500 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 3000 шт. по цене 3000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 4000 шт. по цене 3200 р. в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 4000 шт. по цене 3500 в т.ч. НДС.

Для производства данного продукта были приобретены материалы «Деревянные конструкции» на общую сумму:

- 1 Квартал – 1 000 000 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 2 000 000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 4 000 000 в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 4 000 000 в т.ч. НДС.

Также были приобретены материалы «Закаленное стекло»:

- 1 Квартал – 300 000 в т.ч. НДС;
- 2 Квартал – 300 000 р. в т.ч. НДС;
- 3 Квартал – 300 000 в т.ч. НДС;
- 4 Квартал – 500 000 в т.ч. НДС.

Управленческие расходы ежеквартально 350 000 р.

В штате числится 5 человек с ежемесячным окладом 40 000 руб. за каждую штатную единицу. Социальные взносы составляют 30 %, страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний 0,6%.

Налог на имущество организация составил:

- 1 Квартал – 55 000 р.;
- 2 Квартал – 54 000 р.;
- 3 Квартал – 53 000 р.;
- 4 Квартал – 52 000 р..

Прочие доходы от оказания консалтинговых услуг ежеквартально составляют 500 000 в т.ч. НДС. Амортизационные отчисления 100 000 ежемесячно. У данного предприятия имеется отрицательный финансовый результат предшествующего периода в размере 150 000 руб.

В ходе налоговой проверки за 2019 г. по налогу на прибыль выявлено необоснованное включение расходов на материалы «Закаленное стекло» в расходную часть при определении налогооблагаемой базы.

1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на прибыль.
2. Правильность исчисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.
3. Сумму возможных пени и штрафов, и основания для их применения.

### **Задание 2.**

Организация ООО «Василек» уплатила в бюджет авансовыми платежами НДС в бюджет:

- 20 апреля 2019 г. - 200 000,00 р.;
- 20 июня 2019 г. - 950 000,00 р.;
- 21 октября 2019 г. - 1 416 666,00 р.;
- 20 января 2020 г. - 1 583 333,00 р.

На основании исходных данных представленных в практическом задании № 1 (расчет налоговой базы по налогу на прибыль) оцените исходную ситуацию, в т.ч.:

1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на добавленную стоимость.
2. Правильность исчисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.
3. Сумму возможных пени и штрафов, и основания для их применения.

### **Задание 3.**

На балансе предприятия числится здание, приобретенное в марте 2015 г. стоимостью 20 000 000 р. (без учета НДС), срок полезного использования 20 лет (в соответствии с учетной политикой предприятия, способ начисления амортизации – линейный). В мае 2019 года было приобретено оборудование стоимостью 10 000 000 р. (без учета НДС), установлен срок полезного использования – 12 лет. В середине ноября 2020 г. построен и введен в эксплуатацию склад хранения готовой продукции, стоимость строения 7 000 000р. (без учета НДС), срок полезного использования 15 лет. Организация за 2020 год авансовыми платежами по налогу на имущество выплатила:

Таблица 1 – Уплата авансовых платежей по налогу на имущество

Отчетный период	Сроки уплаты налога	Налогооблагаемая база по налогу на имущество	Сумма уплаченного налога
1	2	3	4
1 квартал	30 апреля 2019 г.	16 041 666,67	88 229,17
1 полугодие	30 июля 2019 г.	20 172 619,05	110 949,40
9 месяцев	29 октября 2019 г.	21 687 500,00	119 281,25
Год	20 января 2020г	23 471 367,52	197 910,26

Оцените:

1. Своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога на имущество.
2. Правильность исчисления налога, своевременность и правильность уплаты налога.

### **Задание 4**

ООО «Василек» приобретено здание в апреле 2020 года стоимостью 15 500 000 р. (в т. ч. НДС), срок полезного использования 12 лет (в соответствии с учетной политикой предприятия, способ начисления амортизации – линейный). В апреле 2019 года было приобретено оборудование стоимостью 7 000 000 р. (в т.ч. учета НДС), установлен срок полезного использования – 7 лет. Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 2021 г. которые должна выплатить организация.

### **Задание 5.**

ООО «Василек», в соответствии с трудовым договором числится в организации 5 человек, каждый с ежемесячным окладом 45 000. Рассчитайте сумму страховых взносов за 2019 год, которая должна уплатить организация в бюджет, (НСиПЗ в соответствии с кодом ОКВЭД 0,6%)

## **7.2.4 Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету**

Не предусмотрено учебным планом

## **7.2.5 Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену**

1. Понятие налогового контроля. Признаки, предметы, задачи, формы и виды налогового контроля.
- 2.Классификация налогового контроля. Методы налогового контроля.
- 3.Система ФНС России. Полномочия, права и ответственность налоговых органов. Структура налоговых органов. Задачи налоговых органов. Нормативное регулирование и административные регламенты.
- 4.Понятие налогоплательщиков и налоговых агентов, их права и обязанности.
- 5.Понятие налоговой декларации, понятие авансового расчета, порядок составления и представления, уточненная налоговая декларация.

6. Методы документальной и фактической проверки. Процедуры налогового контроля (осмотр, инвентаризация, допрос свидетелей, выемка документов, приглашение эксперта и переводчика).

7. Понятие, цели, задачи и сроки камеральной налоговой проверки. Этапы и методы камеральной налоговой проверки.

8. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной налоговой проверки. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной налоговой проверки. Права и обязанности налоговых инспекторов при проведении камеральной налоговой проверки.

9. Порядок составления акта камеральной налоговой проверки. Состав акта, процедуры подписания акта и представления возражений по акту.

10. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

11. Понятие, цели, задачи и сроки проведения выездной налоговой проверки. Порядок продления сроков и приостановления налоговых проверок.

12. Этапы и методы проведения выездной налоговой проверки. Права и обязанности налоговых инспекторов при проведении выездной налоговой проверки. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.

13. Справка о проведенной выездной налоговой проверке. Правила составления акта выездной налоговой проверки. Требования и состав акта выездной налоговой проверки.

14. Порядок вынесения решения по результатам налоговой проверки, требования к форме решения, процедуры рассмотрения результатов выездной налоговой проверки. Требование об уплате налога. Акт проверки.

15. Проверка полноты учета выручки денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей. Цели, задачи, источники и сроки проведения проверки. Методы и этапы проведения проверки.

16. Контроль и регистрация ККТ в рамках налогового контроля. Порядок регистрации ККТ. Процедуры перерегистрации ККТ. Снятие с учета ККТ. Условия не применения ККТ.

17. Налоговый контроль за валютными операциями резидентов и нерезидентов. Предмет, цели проверки, этапы проведения проверки, требование к акту проверок.

18. Понятие взаимозависимых лиц. Порядок определения доли косвенного участия одной организации в другой организации. Порядок определения доли участия физических лиц в организациях.

19. Понятие сделки для целей налогообложения. Контролируемые сделки налоговыми органами. Критерии контролируемости сделки.

20. Понятие рыночных цен для целей налогообложения. Полнота исчисления и уплаты налогов по сделкам, признаваемым контролируемым. Пять методов определения цен по контролируемым сделкам.

21. Порядок подачи сведений о контролируемых сделках. Правила корректировки по контролируемым сделкам. Соглашение о ценообразовании между налогоплательщиком и ФНС России. Документация о ценообразовании.

22. Налоговые проверки при участии сотрудников органов ОВД. Акт выездной налоговой проверки, проводимой налоговым органом с участием ОВД. Права и обязанности сотрудников органов ОВД при проведении налоговых проверок.

23. Предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах и административных правонарушений в налоговой сфере. Мероприятия предупреждения нарушений налогового законодательства. Цели и задачи предупредительной деятельности.

24. Виды юридической ответственности при нарушениях налогового законодательства. Признаки нарушения налогового законодательства. Составные части налоговой ответственности. Принципы налоговой ответственности.

25. Признаки налогового правонарушения. Состав налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений. Понятие налоговых санкций. Принципы привлечения к ответственности за нарушения налогового законодательства. Понятие налогового преступления.

26. Обстоятельства смягчающие и отягчающие ответственность за нарушения налогового законодательства.

27. Уголовная ответственность за нарушения налогового законодательства. Виды правонарушений и вид наказания.

28. Ответственность за налоговые правонарушения по налоговому законодательству. Мера ответственности по налоговым правонарушениям. Понятие вины по налоговому нарушению. Срок исковой давности по налоговым правонарушениям.

29. Виды налоговых правонарушений по налоговому законодательству, субъекты ответственности и штрафы за них. Понятие штрафных санкций и пени. Правила расчета пени.

30. Ответственность за налоговые правонарушения по административному законодательству. Классификация административных правонарушений. Группы административных правонарушений. Правонарушения, допущенные должностными лицами налогоплательщика. Правонарушения, допущенные налогоплательщиками как субъектом правонарушения. Виды правонарушений и административное наказание.

31. Правила отражения результатов налоговой проверки в бухгалтерском и налоговом учете.

32. Обеспечительные меры по уплате налогов и штрафных санкций. Судебные приставы как орган исполнительного производства.

33. Понятие досудебного урегулирования налоговых споров. Деятельность отделов налогового аудита. понятие апелляционной жалобы.

34. Судебное обжалование результатов налоговых проверок. Порядок подачи жалобы и процедуры ее рассмотрения.

#### **7.2.6. Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации**

Экзамен проводится по билетам, каждый из которых содержит 3 теоретических вопроса, 2 стандартных задания, 2 прикладных. Каждый правильный ответ на вопрос оценивается в 2 балла, стандартная задача в 2 балла, прикладная задача оценивается в 5 баллов.

Максимальное количество набранных баллов на экзамене - 20.

1. Оценка «Неудовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал менее 6 баллов.

2. Оценка «Удовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал от 6 до 10 баллов.

3. Оценка «Хорошо» ставится в случае, если студент набрал от 11 до 15 баллов.

4. Оценка «Отлично» ставится, если студент набрал от 16 до 20 баллов.

#### **7.2.7 Паспорт оценочных материалов**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Налоговый контроль – основа налогового администрирования	ПК-6, ПК-12, ПК-22	Тест, плановые домашние задания по темам, индивидуальный устный опрос, решение стандартных практических задач
2	Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль, и их взаимодействие	ПК-6, ПК-12, ПК-22	Тест, плановые домашние задания по темам, индивидуальный устный опрос, решение стандартных практических задач



3	Организация и проведение камеральных проверок	ПК-6, ПК-12, ПК-22	Тест, плановые домашние задания по темам, индивидуальный устный опрос, решение стандартных практических задач
4	Организация и проведение выездной налоговой проверки	ПК-6, ПК-12, ПК-22	Тест, плановые домашние задания по темам, индивидуальный устный опрос, решение стандартных практических задач
5	Дополнительные контрольные функции налоговых органов	ПК-6, ПК-12, ПК-22	Тест, плановые домашние задания по темам, индивидуальный устный опрос, решение стандартных практических задач
6	Организация исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	ПК-6, ПК-12, ПК-22	Тест, плановые домашние задания по темам, индивидуальный устный опрос, решение стандартных практических задач

### **7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

Тестирование осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных тест-заданий на бумажном носителе. Время тестирования 30 мин. Затем осуществляется проверка теста экзаменатором и выставляется оценка согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение стандартных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение прикладных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

## **8 УЧЕБНО МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **8.1 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины** Учебная литература основная

1. Бекирова О.Н., Курносков В.Б., Половинкин И.С., Санина Н.В. Налогообложение и налоговая система: учеб.- метод. комплекс. - Воронеж : Научная книга, 2010 -215, [1] Кочетков А.И. Самоучитель по исчислению налогов. Учебное пособие. – М.: ИПАК, 2007. – 368 с.

2. Баркалов С.А., Бекирова О.Н., Санина Н.В., Агафонова М.С. Моделирование налоговой системы предприятия: учеб.-метод. комплекс. – ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, Воронеж, 2018.

3. Ковалева Т.Н. Организация и проведение налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л.— Электрон. текстовые данные.— Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2018.— 199 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/92276.html>.— ЭБС «IPRbooks»

#### Дополнительная литература

1. Зотиков Н.З. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Зотиков Н.З.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019.— 289 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/86512.html>.— ЭБС «IPRbooks»

2. Организация и методика проведения налоговых проверок. Методические указания к изучению дисциплины, выполнению практических занятий, лабораторных и самостоятельных работ по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономика и организация производства на режимных объектах" всех форм формы обучения /ФГБОУ ВО «ВГТУ»; сост. С.П. Хрусталева, Воронеж: Изд-во ВГТУ 2021. – 31с.

**8.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:**

#### **Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Академическая лицензия на использование программного обеспечения Microsoft Office;

#### **Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

- Официальный сайт ФНС РФ <https://www.nalog.ru>
- Федеральная служба государственной статистики <http://www.gks.ru/>
- Официальный сайт Министерства науки и высшего образования Российской Федерации – <https://minobrnauki.gov.ru/>
- Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>

#### **Информационно-справочные системы:**

- Справочная Правовая Система Консультант Плюс.

#### **Современные профессиональные базы данных:**

- База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU - <https://elibrary.ru/defaultx.asp>
- Административно-управленческий портал <http://www.aup.ru>
- База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - [https://www.nalog.ru/rn39/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/](https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/)
- Базы данных экономики и права, СМИ и аналитика - <http://polpred.com/>
- CATBACK.RU — Справочник для экономистов  
- <http://www.catback.ru/>
- Портал проверки контрагентов. База финансовой отчетности организаций - <https://www.rusprofile.ru>
- Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе – <https://zachestnyibiznes.ru/>

## **9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА**

**Лекционная аудитория**, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающими демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов.

**Аудитории для практических занятий**, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

**Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций** по выполнению курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью, оборудованная техническими средствами обучения: компьютерами с лицензионным программным обеспечением с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно образовательную среду университета, мультимедиапроектором, экраном.

**Помещение для самостоятельной работы**, оборудованное техническими средствами обучения: персональными компьютерами с лицензионным программным обеспечением с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

**Аудитории для лабораторных работ**, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, оснащенные: компьютерами с лицензионным программным обеспечением с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно образовательную среду университета.

**Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.**

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие программе учебной дисциплины.

## 10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

По дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» читаются лекции, проводятся практические занятия и лабораторные работы.

Основой изучения дисциплины являются лекции, на которых излагаются наиболее существенные и трудные вопросы, а также вопросы, не нашедшие отражения в учебной литературе.





Практические занятия направлены на приобретение практических навыков налогового расчета. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Лабораторные работы выполняются на лабораторном оборудовании в соответствии с методиками, приведенными в указаниях к выполнению работ.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.
Практическое занятие	Конспектирование рекомендуемых источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, выполнение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму.
Лабораторная работа	Лабораторные работы позволяют научиться применять теоретические знания, полученные на лекции при решении конкретных задач. Чтобы наиболее рационально и полно использовать все возможности лабораторных для подготовки к ним необходимо: следует разобрать лекцию по соответствующей теме, ознакомиться с соответствующим разделом учебника, проработать дополнительную литературу и источники, решить задачи и выполнить другие письменные задания.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоению учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие: - работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций; - выполнение домашних заданий и расчетов; - работа над темами для самостоятельного изучения; - участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад; - подготовка к промежуточной аттестации.
Подготовка к промежуточной аттестации	Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начинаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед экзаменом, экзаменом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.



**Лист регистрации изменений**

№ п/п	Перечень вносимых изменений	Дата внесения изменений	Подпись заведующего кафедрой, ответственной за реализацию ОПОП
1	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2018	
2	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2019	
3	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем	31.08.2020	
4	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем, учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.  Внесена в ОПОП Рабочая программа Воспитания.	31.08.2021	



№ п/п	Перечень вносимых изменений	Дата внесения изменений	Подпись заведующего кафедрой, ответственной за реализацию ОПОП
5	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем, учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.	31.08.2022	