

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 10.09.2026 17:32:44
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

Приложение 4
к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.22 Организация и методика проведения налоговых проверок
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(наименование образовательной программы)

Очная/заочная
(форма обучения)

Год набора - 2026

Санкт-Петербург

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Шарафутина Светлана Фёдоровна, к.э.н., доцент кафедры безопасности

Заведующий кафедрой:

Дмитриев Александр Викторович, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой безопасности

Рабочая программа дисциплины Б1.В.22 Организация и методика проведения налоговых проверок
одобрена на заседании кафедры безопасности факультета безопасности и таможни СЗИУ РАНХиГС.

протокол № 8 от «13» апреля 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.22 Организация и методика проведения налоговых проверок обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций*:

ОТФ/ТФ и реквизит ы ПС <i>(при наличии)**</i>	Код компе тенци и **	Наименова ние Компетенци и **	Код индикат ора достиже ния компете нций **	Наименование индикатора достижения компетенций **	Образовательный результат **
	ПКо2 ОС-5	Способен организовать внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) в организации	ПКо2 ОС-5.1.	Анализирует отчетность, деятельность хозяйствующего субъекта.	ПКо2 ОС-5.1. 3-6 Знает: правила реализации должностных обязанностей работника налоговых органов; -особенности функционирования различных организаций; -принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов ПКо2 ОС-5.1. У-6 Умеет: интерпретировать положения налогового законодательства применительно к деятельности различных организаций; -применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем

					экономической безопасности хозяйствующих субъектов
--	--	--	--	--	--

** Дисциплина может формировать компетенцию полностью или частично.*

*** Должно соответствовать Приложению 1 к образовательной программе*

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Объем дисциплины

Объем дисциплины и виды учебной работы.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы/108 академических/81 астрономических часов.

Дисциплина реализуется частично с применением дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ).

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://lms.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету/профилю предоставляется студенту в деканате.

Очная форма:

Теоретические занятия (лекции) проводятся по потокам. Общий объем лекционного курса составляет 18 академических часов.

Практические занятия организуются по группам в виде семинаров в диалоговом режиме. Общий объем практических занятий 24 академических часов.

Программой предусмотрена самостоятельная работа студентов в объеме 57 академических часа.

Заочная форма:

Теоретические занятия (лекции) проводятся по потокам. Общий объем лекционного курса составляет 6 академических часов.

Практические занятия организуются по группам в виде семинаров в диалоговом режиме. Общий объем практических занятий 6 академических часов.

Программой предусмотрена самостоятельная работа студентов в объеме 92 академических часа.

В рамках самостоятельной работы студенты изучают теоретический материал в целях подготовки к устному опросу и тестированию, выполняют профессионально-исследовательское задание (разрабатывают модель, оценивают системы, применяют методы и средства системного анализа), готовятся к организационно-мыслительной игре и практическим контрольным заданиям.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.22 «Организация и методика проведения налоговых проверок» входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений (Б1) дисциплин по направлению специалитета 38.05.01 «Экономическая безопасность», направленность (профиль) «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности». Изучается в 9-ом семестре (первый семестр 5-го курса) для очной формы обучения и для заочной формы обучения изучается на 6 курсе в 11 семестре.

«Организация и методика проведения налоговых проверок» предшествует таким дисциплинам, как: Б1.О.12 «Экономическая безопасность»; Б1.О.13 «Статистика»; Б1.О.16 «Бухгалтерский учет»; Б1.О.19 «Финансы»; Б1.О.20 «Деньги, кредит, банки»; Б1.О.24 «Налоги и налогообложение».

Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является зачет с оценкой.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов		Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
		ВСЕГО	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий								Самостоятельная работа				
			Период теоретического обучения				Период промежуточной аттестации (сессия)								
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат.тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1	Организация налогового контроля	8	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, Тест, Эссе
Тема 2	Виды налоговых проверок, организация налоговых	8	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, Тест, Эссе

	проверок													
Тема 3	Формы и методы контрольно – экономической работы налоговых органов	8	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, Тест, Эссе
Тема 4	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	8	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, Тест
Тема 5	Налоговая декларация и налоговый контроль	8	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, Кейс, Тест
Тема 6	Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки	8	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, Кейс, Тест
Тема 7	Организация и порядок проведения выездной	9	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, Кейс, Тест

	налоговой проверки													
Тема 8	Организация проверок налогообложения физических лиц	9	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	5	Опрос, Кейс, Тест
Тема 9	Проверка правильности и исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, Кейс, Упражнения
Тема 10	Проверка правильности и исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организации	10	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	6	Опрос, Кейс, Упражнения
Тема 11	Налоговые правонарушения и ответственность	7	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	3	Опрос, Тест, Кейс

	ость за нарушения налогового законодательства													
Тема 12	Оформление результатов проверки. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц	6	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2	Опрос, Тест, Кейс
Промежуточная аттестация			0	0	0	0	0	0			0	0	0	Зачет с оценкой
Итого		108	18	0	0	24	0	0		9	0	0	57	

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час		Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий			Самостоятельная работа
			Период теоретического обучения	Период промежуточной		

									аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	К о н т р о л ь	СРкр	СРэк	СР	
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1	Организация налогового контроля	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	Опрос, Тест, Эссе
Тема 2	Виды налоговых проверок, организация налоговых проверок	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	Опрос, Тест, Эссе
Тема 3	Формы и методы контрольно — экономическ ой работы налоговых органов	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	Опрос, Тест, Эссе
Тема 4	Общие	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	Опрос, Тест

	правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов													
Тема 5	Налоговая декларация и налоговый контроль	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	Опрос, Кейс, Тест
Тема 6	Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	Опрос, Кейс, Тест
Тема 7	Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	Опрос, Кейс, Тест
Тема 8	Организация проверок налогооблож ения физических лиц	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	Опрос, Кейс, Тест
Тема 9	Проверка правильност и исчисления	10	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8	Опрос, Кейс, Упражнения

	и перечислени я в бюджет налога на добавленну ю стоимость													
Тема 10	Проверка правильност и исчисления и перечислени я в бюджет налога на прибыль организации	12	2	0	0	2	0	0	0	0	0	0	8	Опрос, Кейс, Упражнения
Тема 11	Налоговые правонаруш ения и ответственн ость за нарушения налогового законодател ьства	12	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Опрос, Тест, Кейс
Тема 12	Оформление результатов проверки. Обжаловани е актов налоговых органов,	12	1	0	0	2	0	0	0	0	0	0	9	Опрос, Тест, Кейс

	действий или бездействия их долж- ностных лиц													
Промежуточная аттестация		4	0	0	0	0	0	0			0	0	0	Зачет с оценкой
Итого		108	6	0	0	6	0	0		4	0	0	92	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

В процессе обучения применяются следующие интерактивные формы: лекция-диалог, работа в малых группах, спарринг-партнерство. Темы 1-12 могут быть освоены с применением ЭО и ДОТ с контролем в системе электронного обучения Академии.

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Организация налогового контроля в РФ ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Задачи и структура налоговых органов Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. Права и обязанности налогоплательщиков. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов

Тема 2. Виды налоговых проверок, организация налоговых проверок ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Налоговая проверка: понятие, цели, задачи, формы и методы проведения. Виды налоговых проверок, основания для их проведения. Планы и графики проведения налоговых проверок, принципы их составления. Сроки проведения налоговых проверок. Структура и содержание программы проверки

Тема 3. Формы и методы контрольно – экономической работы налоговых органов ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Методы фактического контроля. Критерии для выбора объекта налоговой проверки

Тема 4. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Объекты налогообложения. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налогов и сборов, а также пеней. Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм

Тема 5. Налоговая декларация и налоговый контроль. ПКo2 ОС-5.1. У-6

Порядок представления налоговых деклараций. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов. Учет налогоплательщиков. Сроки постановки на учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля

Тема 6. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки. ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Организация проведения камеральных проверок. Порядок устранения ошибок, выявленных налоговыми органами. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок. Оформление результатов камеральной налоговой проверки

Тема 7. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки. ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Организация проведения выездных налоговых проверок. Порядок отбора налогоплательщиков. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок. Порядок оформления документов, необходимых для проведения выездных налоговых проверок. Сроки проведения. Порядок и сроки приостановления. Истребование документов. Выемка документов и предметов. Повторные выездные налоговые проверки. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты)

Тема 8. Организация проверок налогообложения физических лиц. ПКo2 ОС-5.1. У-6

Проверка индивидуальных предпринимателей по вопросам правильности исчисления совокупного годового дохода, удержания и перечисления в бюджет налога на доходы с физических лиц. Проверка юридических лиц по вопросам порядка учета доходов физических лиц. Проверка правильности определения налоговой базы и вычетов в соответствии с законодательством. Проверка бухгалтерского учета по вопросам исчисления, удержания и перечисления в бюджет налога на доходы с физических лиц

Тема 9. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость. ПКo2 ОС-5.1. У-6

Особенности проведения камеральной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость. Проверка правильности учета объектов налогообложения. Контроль правильности учета счетов-фактур, книг покупок, книг продаж. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Контроль законности применения льгот по налогу на добавленную стоимость и налоговых вычетов. Контроль сроков уплаты налога на добавленную стоимость и правильности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Тема 10. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организации. ПКo2 ОС-5.1. У-6

Проверка правильности учета объектов налогообложения. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу. Контроль правильности исчисления налога. Контроль сроков уплаты налога и правильности заполнения налоговой декларации по налогу.

Тема 11. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства. ПКo2 ОС-5.1. У-6

Понятие налогового правонарушения. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Условия привлечения к налоговой ответственности. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обстоятельства, смягчающие, отягчающие и исключаяющие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к налоговой ответственности. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

Тема 12. Оформление результатов проверки. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. ПКo2 ОС-5.1. У-6

Оформление результатов налоговой проверки. Порядок составления Акта выездной налоговой проверки. Порядок вручения Акта. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту. Порядок рассмотрения материалов проверки. Вынесение Решения по результатам выездной налоговой проверки. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Право на обжалование. Порядок и сроки подачи жалобы. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Порядок подачи иска в арбитражный суд и в суд общей юрисдикции

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.2 Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.22 Организация и методика проведения налоговых проверок входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных

материалов по всем дисциплинам образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из

правильных ответов из нескольких вариантов предложенных		2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа

		5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2. Продумать логику и полноту ответа. 3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3. Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для тради- ционной системы	Для бинарной системы
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

Т – тестирование, О – опрос, Р – реферат, К- кейс, У – упражнения, Э - эссе

Тема 1. Организация налогового контроля в РФ ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Структура налоговых органов Российской Федерации

Вопрос 2. Задачи федеральной налоговой службы России

Вопрос 3. Сущность налогового контроля и его значение

Вопрос 4. Функции налогового контроля

Вопрос 5. Роль кредитных организаций в налоговом контроле

1. Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве

ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

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

- а) деятельность уполномоченными органами, направленными на пресечение налоговых правонарушений;*
- б) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложения;*
- в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;*
- г) деятельность по разъяснению прав и обязанностей налогоплательщиков*

2. Налоговый контроль является разновидностью:

- а) валютного контроля;*
- б) государственного контроля;*
- в) финансового контроля;*
- г) корпоративного контроля.*

3. Налоговые органы несут свои обязанности, предусмотренные:

- а) Налоговым кодексом РФ*
- б) Законом «Об основах налоговой системы в РФ»;*
- в) Бюджетным кодексом;*
- г) Налоговым кодексом и иными федеральными законами;*

4. Право взыскивать недоимки по налогам и взыскивать пени в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации, имеют:

- а) налоговые органы;*
- б) правоохранительные органы;*
- в) таможенные органы;*
- г) прокуратура.*

5. 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);*
- г) организации разных форм собственности.*

2. Тестовые задания:

Установите соответствие между термином, приводимым в столбце слева, и высказыванием (или определением) из правого столбца: к каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.

1	Налоговый контроль	А	Совокупность действий налогового органа, предусматривающих анализ документов и сведений другого лица (контрагента налогоплательщика) для подтверждения или опровержения данных проверяемого
2	Формы налогового контроля	Б	Система мероприятий, осуществляемых налоговыми органами в целях проверки соблюдения законодательства о налогах и сборах и правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов
3	Камеральная налоговая проверка	В	Форма взаимодействия налогового органа и крупного налогоплательщика, основанная на постоянном обмене информацией в режиме «он-лайн» и предварительном согласовании налоговых последствий операций
4	Выездная налоговая проверка	Г	Совокупность предусмотренных НК РФ способов осуществления налогового контроля (налоговые проверки, получение

			объяснений, осмотр помещений и территорий, истребование документов, встречные проверки и др.)
5	Встречная проверка (мероприятие налогового контроля)	Д	Анализ налоговой отчётности и имеющихся у налогового органа документов, проводимый без выезда к налогоплательщику, по месту нахождения инспекции в связи с представлением декларации
6	Истребование документов (информации)	Е	Форма налоговой проверки, проводимая по месту нахождения налогоплательщика (либо по месту осуществления деятельности), включающая изучение первичных документов, регистров учёта, фактический осмотр имущества
7	Налоговый мониторинг	Ж	Право должностных лиц налогового органа требовать от налогоплательщика (налогового агента, иных лиц) представления документов и сведений, необходимых для осуществления мероприятий налогового контроля

8	Осмотр помещений и территорий	З	Мероприятие налогового контроля, связанное с осмотром помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода, с целью получения доказательств по делу
9	Налоговая проверка	И	Основной вид мероприятий налогового контроля, предполагающий проверку правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиком за определённый период в камеральной или выездной форме
10	Риск-ориентированный подход в налоговом контроле	К	Концепция организации проверок, при которой интенсивность и глубина налогового контроля зависят от степени налоговых рисков, определяемых по установленной системе критериев

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.

2. Внимательно прочитать оба списка:

список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;

список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.

3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.

4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в таблицу (например, 1/А или 4/Б).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Реферат:

Тема 1 Контрольная работа налоговых органов и пути повышения её эффективности.

Тема 2 Налоговый контроль: сущность, цели, виды, классификация

Тема 3 Совершенствование методики оценки эффективности налогового контроля

Тема 4 Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет

Тема 5 Совершенствование системы планирования налогового контроля

Тема 6 Налоговый контроль: сущность, цели, виды, классификация

Тема 7 Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов

Тема 8. Организация работы территориальных налоговых органов – оценка эффективности и направления совершенствования

Тема 9. Экономическая эффективность налогового контроля в Российской Федерации

Тема 10. Роль налогового контроля в формировании финансов государства

Тема 2. Виды налоговых проверок, организация налоговых проверок ПКo2
ОС-5.1. 3-6

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения

Вопрос 2. Планы и графики проведения налоговых проверок

Вопрос 3. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения

Вопрос 4. Сроки проведения налоговых проверок

Вопрос 5. Структура и содержание программы проверки

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Форма деятельности налоговых органов, заключающаяся в проведении мероприятий, направленных на выявление, предупреждение, пресечение налоговых правонарушений и привлечение к ответственности – это:

а) налоговая проверка;

б) налоговый контроль;

в) аудиторская проверка;

г) ревизия.

2. Налоговый контроль является составной частью:

- а) налогового администрирования;
- б) государственного администрирования;
- в) финансового администрирования;
- г) менеджмента организации.

3. К предмету налогового контроля относятся:

- а) достоверность и полнота содержащейся в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского и налогового учета и отчетности информации об объектах налогообложения;
- б) отдельные показатели бюджетов (соблюдение лимитов фонда оплаты труда, расходов сырья и материалов, энергии и т. д.);
- в) бюджеты структурных подразделений;
- г) бюджет организации.

4. К задачам налогового контроля относятся:

- а) предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах;
- б) проверка информации внешних источников;
- в) помощь в учетной работе, т. е. проведение контроля специалистов с целью эффективного выполнения ими своих обязанностей;
- г) мониторинг деятельности организаций.

Эссе:

Тематика 1 Виды налоговых проверок: комплексная, тематическая, плановая, внеплановая, сплошные налоговые проверки, выборочные

Тематика 2 Проблемы незаконного возмещения НДС из бюджета

Тематика 3 Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе камеральных налоговых проверок

Тематика 4 Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе выездных налоговых проверок

Тематика 5 Исследование нормативно-правового и организационного механизмов регулирования налогового контроля в России

Тема 3. Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Основные критерии форм налогового контроля

Вопрос 2. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).

Вопрос 3. Критерии для выбора объекта налоговой проверки

Вопрос 4. Значение инвентаризации в осуществлении контрольной

работы налоговых органов

Вопрос 5. Экспертиза в ходе контрольно-экономической работы налоговых органов

1. Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Формальная проверка — это:

- а) внешний осмотр первичного учётного документа с целью анализа соблюдения установленной формы и сопоставления его реквизитов;*
- б) проверка содержания хозяйственной операции с точки зрения действующим на момент составления законодательным актам;*
- в) пересчёт результатов всех подсчётов в документе, как по определению тех или иных показателей, так и при выведении итоговой суммы;*
- г) сопоставление разных экземпляров (разных отрывных частей) одного документа.*

2. К методам исследования отдельного документа не относят:

- а) нормативную проверку;*
- б) встречную проверку;*
- в) арифметическую проверку;*
- г) формальную проверку.*

3. Методом нормативной проверки выявляются:

- а) незаконные или неправомерные операции;*
- б) заведомо неверные подсчёты;*
- в) дописки штрихов и цифр в документе;*
- г) все утверждения верны.*

4. К незаконным (неправомерным) операциям относят:

- а) завышение норм расхода стройматериалов при ремонте;*
- б) завышение размера суточных при командировке;*
- в) нарушение правил списания естественной убыли;*
- г) все утверждения верны.*

5. Налоговые проверки, в соответствии с Налоговым кодексом РФ бывают:

- а) камеральные, выездные*
- б) предварительные, текущие, последующие*
- в) тематические, комплексные*

г) документальные, тематические.

2. Тестовое задание:

Внимательно прочитайте текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.

Внимательно прочитайте предложенные варианты ответа.

Построить верную последовательность из предложенных элементов.

Записать буквы вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА...)

Установите правильную последовательность этапов контрольно-экономической работы налоговых органов

Ниже перечислены основные этапы проверки налоговых органов. Расположите их в правильном хронологическом порядке, указав буквы ответов по порядку.

А. Получение и анализ налоговой декларации и иных документов

Б. Принятие решения о проведении проверки (назначение камеральной или выездной)

В. Камеральная проверка деклараций и документов в налоговом органе

Г. Уведомление налогоплательщика о начале выездной проверки

Д. Проведение выездной проверки: проверка первичных документов, регистров, и фактический осмотр

Е. Получение объяснений и истребование дополнительных документов

Ж. Оформление результатов проверки (акт, заключение)

З. Принятие решения по результатам проверки (о доначислении или отсутствии нарушений)

И. Контроль своевременности уплаты доначисленных сумм и исполнения решений

Реферат:

Тема 1 Выемка документов и её экономические и правовые последствия

Тема 2 Организационно-методические основы предпроверочного анализа деятельности налогоплательщиков в механизме повышения результативности налогового контроля.

Тема 3 Развитие механизмов налогового контроля в системе обеспечения экономической безопасности России.

Тема 4 Совершенствование методики оценки эффективности налогового контроля

Тема 5 Формы проведения налогового контроля

Тема 6 Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля

Тема 7 Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов

Тема 4. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Дать определение налоговой обязанности и назвать её конституционно-правовую основу

Вопрос 2. Перечислить элементы содержания обязанности по уплате налогов и сборов

Вопрос 3. Назвать общие правила исполнения обязанности по уплате налога, закрепленные в ст. 45 НК РФ

Вопрос 4. Как определяется момент исполнения обязанности по уплате налога налоговым агентом

Вопрос 5. Перечислить формы принудительного взыскания налогов с организаций и физических лиц

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Обязанность по уплате налога или сбора по общему правилу должна быть исполнена:

- а) Только через налогового агента
- б) Самостоятельно налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством

в) Исключительно через третье лицо

г) Только по требованию налогового органа

2. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налога:

а) Только строго в последний день установленного срока

б) Не ранее чем за 10 дней до срока

в) В установленный срок или досрочно

г) Только после получения требования об уплате

3. При безналичной уплате налога юридическим лицом обязанность по уплате считается исполненной с момента:

а) Поступления денег в бюджет

б) Списания средств со счёта налогового органа

в) Предъявления в банк платёжного поручения при наличии достаточного остатка

г) Получения налогоплательщиком квитанции

4. Исполнение обязанности по уплате налога иным лицом за

налогоплательщика:

а) Допускается, если это разрешено НК РФ

б) Всегда запрещено

в) Допускается только для физических лиц

г) Допускается только по решению суда

5. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком, если налог удержан налоговым агентом:

а) Со дня поступления налога в бюджет

б) Со дня удержания налога налоговым агентом

в) Со дня подписания декларации

г) Со дня направления требования

2. Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

1. Элементы содержания налоговой обязанности включают:

а) Субъект обязанности

б) Объект налогообложения

в) Сумма налога

г) Цвет фирменного бланка организации

2. Обязанность по уплате налога прекращается:

а) При его уплате

б) При зачёте переплаты

в) При списании безнадежной задолженности по основанию, предусмотренному НК РФ

г) Автоматически при смене руководителя организации

3. К способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов относятся:

а) Залог имущества

б) Поручительство

в) Пеня

г) Ликвидация организации по просьбе учредителя

4. Общие правила исполнения обязанности по уплате налога предполагают:

а) Самостоятельную уплату налога налогоплательщиком

б) Возможность досрочной уплаты

в) Обязательное личное внесение наличных в кассу инспекции

г) Исполнение в сроки, установленные законодательством

5. Признаками принудительного исполнения налоговой обязанности являются:

а) Наличие неуплаченной в срок суммы налога

б) Применение мер взыскания и (или) обеспечения

- в) Всегда только уголовная ответственность*
- г) Вынесение налоговым органом решения о взыскании*

Тема 5. Налоговая декларация и налоговый контроль ПКo2 ОС-5.1. У-6

Вопросы для опроса

- Вопрос 1. Учет налогоплательщиков*
- Вопрос 2. Сроки постановки на учет налогоплательщиков*
- Вопрос 3. Идентификационный номер налогоплательщика*
- Вопрос 4. Порядок представления налоговых деклараций*
- Вопрос 5. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию*

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Результатом учета налогоплательщиков является:

- а) обеспечение экономической безопасности государства;*
- б) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;*
- в) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра налогоплательщиков;*
- г) создание и ведение налоговыми органами Единого государственного реестра юридических лиц.*

2. Свидетельство о государственной регистрации и свидетельство о постановке на учет направляются налогоплательщику:

- а) не позднее 5 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;*
- б) не позднее 3 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;*
- в) не позднее 2 рабочих дней с момента государственной регистрации и постановки на учет;*
- г) не позднее 1 рабочего дня с момента государственной регистрации и постановки на учет.*

3. По итогам постановки на учет юридическому лицу или индивидуальному

предпринимателю выдается (направляется по почте):

- а) свидетельство;*
- б) решение;*

- в) диплом;
- г) сертификат.

4. Идентификационный номер налогоплательщика для физического лица представляет собой:

- а) 10-й цифровой код;
- б) 12-й цифровой код;
- в) 15-й цифровой код;
- г) 20-й цифровой код.

5. Идентификационный номер налогоплательщика для организации представляет собой:

- а) 10-й цифровой код;
- б) 12-й цифровой код;
- в) 15-й цифровой код;
- г) 20-й цифровой код.

Кейс

Коммерческая организация - налогоплательщик зарегистрирована в установленном порядке и поставлена на налоговый учет в налоговом органе по указанному в учредительных документах месту нахождения юридического лица. В ходе мероприятий налогового контроля налоговым органом установлено отсутствие налогоплательщика по указанному в учредительных документах адресу.

Имеет ли право налоговый орган требовать от налогоплательщика, в том числе и в судебном порядке, представления в регистрирующий орган документов, необходимых для государственной регистрации изменения места нахождения организации и постановки на учет по месту своего нахождения?

Тема 6. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Организация проведения камеральных проверок

Вопрос 2. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиков.

Вопрос 3. Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков.

Вопрос 4. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.

Вопрос 5. Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Камеральная налоговая проверка – это:

а) проверка, проводимая 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, проводимая 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, проводимая 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.

г) проверка, которая проводится, как правило, по месту нахождения налогоплательщика и на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налоговой инспекции.

2. Камеральная налоговая проверка проводится на основании:

а) решения руководителя налогового органа;

б) предоставления налоговых деклараций (расчетов);

в) решения министра финансов г) решения таможенного органа.

3. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе ли истребовать дополнительные сведения и документы с налогоплательщика?

а) нет;

б) да, во всех случаях;

в) да, но только в установленных законом случаях.

4. По итогам камеральной налоговой проверки составляется акт:

а) в течение 7 дней;

б) в течение 10 дней;

в) в течение 15 дней;

г) в течение 5 дней.

5. Обязательно ли по итогам камеральной налоговой проверки составление акта?

а) нет;

б) да, если выявлены нарушения;

в) обязательно.

Кейс

1. Организация представила в налоговый орган декларацию по НДС. Налоговый орган после КНП декларации запросил у организации документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых вычетов. Требование о предоставлении документов организация не получила, соответственно, документы в срок не представила, хотя они у организации были, и, как следствие, в вычете было отказано.

Требуется обосновать свое мнение:

1. Каковы условия направления налоговым органом требования о предоставлении документов?
2. Что может привести в качестве доказательства направления такого требования налоговый инспектор?

Тема 7. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Организация проведения выездных налоговых проверок

Вопрос 2. Порядок отбора налогоплательщиков

Вопрос 3. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок

Вопрос 4. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок

Вопрос 5. Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок.

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Какой документ устанавливает единый порядок проведения работы налоговых органов по планированию и подготовке выездных налоговых проверок?

а) положение о планировании и подготовки выездных налоговых проверок;

б) регламент планирования и подготовки выездных налоговых проверок;

в) договор о планировании и подготовки выездных налоговых проверок;

г) инструкция по планированию и подготовки выездных налоговых проверок.

2. В целях целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок налоговые органы используют:

- а) информацию, получаемую из внешних источников;
- б) информацию, получаемую из Единого государственного реестра налогоплательщиков;
- в) информационные ресурсы ФНС России;
- г) информационные ресурсы ФНС России, а также информацию, получаемую из внешних источников.

3. К информации о налогоплательщиках, полученной налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством или на основании соглашений по обмену информацией, относится информация от:

- а) Банка России;
- б) СМИ;
- в) ФСБ;
- г) Налогоплательщика.

4. К информации о налогоплательщиках, полученной налоговыми органами по запросам, НЕ относится информация от:

- а) средств массовой информации;
- б) Госкомстата России;
- в) органов Генпрокуратуры России;
- г) органов МВД России.

5. Конечным результатом работы по сбору и обработке информации о налогоплательщиках является:

- а) личное дело налогоплательщика;
- б) досье налогоплательщика;
- в) резюме налогоплательщика;
- г) карточка налогоплательщика.

Кейс

1. В ходе выездной налоговой проверки ООО была обнаружена несвоевременная уплата авансовых платежей по налогу. Налоговая инспекция, рассмотрев материалы выездной налоговой проверки, вынесла решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности, и в соответствии со ст. 75 НК РФ начислила сумму пени за вышеуказанное выявленное действие.

Дайте правовую оценку действиям налоговой инспекции. Обоснуйте свой ответ.

Тема 8. Организация проверок налогообложения физических лиц ПКo2 ОС-5.1. У-6

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Какие особенности налогового контроля действуют в отношении физических лиц (по сравнению с организациями и ИП).

Вопрос 2. Перечислить формы налоговых проверок, применяемых к физическим лицам

Вопрос 3. Что является правовой основой проведения налоговых проверок

Вопрос 4. В каких случаях проводится камеральная налоговая проверка в отношении физлица, каков её предмет

Вопрос 5. Какие права имеют налогоплательщики-физические лица при проведении налоговых проверок

1. Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. В отношении физических лиц налоговые органы могут проводить:

- а) Только камеральные проверки
- б) Только выездные проверки
- в) Камеральные и выездные проверки
- г) Исключительно встречные проверки

2. Основанием для проведения камеральной проверки физлица является:

- а) Анонимный донос
- б) Факт представления налоговой декларации (расчёта)
- в) Любое движение денег по счёту
- г) Устное поручение руководителя организации

3. Основная цель камеральной проверки декларации физлица:

- а) Оценка деловой репутации налогоплательщика
- б) Проверка правильности расчёта и своевременности уплаты налога
- в) Оценка кредитоспособности
- г) Разработка налоговых льгот

4. При организации налоговых проверок физических лиц налоговые органы используют, в том числе:

- а) Случайный выбор налогоплательщиков без анализа
- б) Автоматизированные системы анализа деклараций и данных о доходах
- в) Только бумажные журналы учёта
- г) Только анонимные сообщения

5. Налоговый контроль в отношении физических лиц проводится в целях:

- а) Ограничения права на труд
- б) Проверки соблюдения налогового законодательства и полноты

уплаты налогов

- в) Лицензирования предпринимательской деятельности*
- г) Регистрации граждан по месту жительства*

2. Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать несколько правильных ответов.

Записать только буквы выбранных вариантов ответа.

1. Для выездной проверки физического лица характерно:

- а) Проведение по месту жительства или по месту фактического получения дохода*
- б) Оформление решения о проведении проверки*
- в) Возможность осмотра помещений, используемых для извлечения дохода*

г) Проведение исключительно дистанционно без осмотра документов

2. При отборе физических лиц для выездных проверок учитываются:

- а) Сведения о крупных сделках и доходах*
- б) Несоответствие доходов и расходов*
- в) Наличие систематических ошибок в декларациях*
- г) Цвет обложки паспорта*

3. Права физического лица при проведении налоговой проверки включают:

- а) Право получать копии актов и решений по проверке*
- б) Право давать письменные пояснения и возражения*
- в) Право участвовать в рассмотрении материалов проверки*
- г) Обязанность подписывать любые документы без ознакомления*

4. Обязанности физлица при организации проверки включают:

- а) Представление запрашиваемых документов и сведений в установленные сроки*
- б) Обеспечение доступа должностных лиц к документам, связанным с объектом проверки*

в) Явку по вызову в налоговый орган для дачи объяснений

г) Личное участие в любой проверке независимо от повестки

5. При организации проверок налогообложения физических лиц налоговые органы используют

- а) Сопоставление данных деклараций с информацией от банков и работодателей*
- б) Анализ сделок с недвижимостью и другим имуществом*
- в) Информационные системы риск-ориентированного отбора*
- г) Только устные сведения соседей*

Кейс

Гражданин К., налоговый резидент РФ, в 2022–2023 гг. продал квартиру, владел долями в двух инвестиционных фондах, получал доходы по банковским вкладам и оказывал платные консультационные услуги без регистрации в качестве ИП.

По итогам 2023 года он представил декларацию 3-НДФЛ только по доходам от продажи квартиры, не указав инвестиционные доходы и доходы от консультаций, а также не отразив часть расходов по сделке с недвижимостью.

В рамках камеральной проверки декларации налоговый орган:

- Сопоставил данные декларации с информацией банков об операциях К., сведениями о его брокерском счёте и данными Росреестра.
- Обнаружил несоответствия между заявленными доходами и фактическими поступлениями на счета.

По результатам:

- Было вынесено решение о доначислении НДФЛ, пеней и штрафа, К. направлено уведомление и разъяснено право представить пояснения и возражения.
- При непредставлении пояснений и сохранении признаков существенных нарушений налоговый орган рассмотрел вопрос о проведении выездной проверки для более детального анализа деятельности К. как лица, фактически ведущего предпринимательскую деятельность.

Требуется:

1. Определить, какие формы налогового контроля были применены и на каком этапе.
2. Перечислить права и обязанности К. на стадии камеральной проверки и при возможной выездной проверке
3. Оценить правомерность действий налогового органа и возможные последствия для К. (финансовые и правовые).

Тема 9. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет НДС ПК02 ОС-5.1. У-6

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Назвать плательщиков НДС и объект налогообложения по НДС

Вопрос 2. Что является налоговой базой по НДС и как определяется момент её формирования

Вопрос 3. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период

Вопрос 4. Какие документы проверяет инспекция при камеральной проверке декларации по НДС

Вопрос 5. Какие типичные ошибки при исчислении и перечислении НДС

приводят к доначислениям налога, пеней и штрафов

Кейс

ООО «Альфа» на ОСН реализует товары с НДС 20%. В I квартале:

- Отгружены товары на 3 540 000 руб. (включая НДС).
- Получены авансы от покупателей 600 000 руб. (включая НДС), по части авансов отгрузка не состоялась.
- Приобретены товары у поставщиков на 1 416 000 руб. (включая НДС), все используются в облагаемых операциях; счета-фактуры получены и зарегистрированы.

По данным бухучёта НДС к уплате в декларации за квартал заявлен 200 000 руб.

Задание к кейсу:

1. Определить налоговую базу и сумму НДС, начисленного с реализации (и, при необходимости, с авансов), сравнить с заявленными данными.
2. Рассчитать НДС к вычету по приобретениям и сопоставить с данными книги покупок и счета 19.
3. Определить правильную сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и выявить возможное занижение/завышение налога.
4. Сформулировать перечень документов, которые налоговый орган запросит при камеральной проверке данной декларации
5. Описать возможные последствия выявленного занижения НДС для организации

Упражнение (практический расчёт НДС)

Организация реализовала в месяце:

- Товары на 1 180 000 руб. (с НДС 20%).
- Оказала услуги на 590 000 руб. (с НДС 20%).
- Приобрела материалы на 708 000 руб. (с НДС 20%), все используются в облагаемых операциях, счета-фактуры получены.

Требуется:

1. Определить сумму НДС, начисленную с реализации товаров и услуг.
2. Рассчитать сумму НДС, принимаемую к вычету по приобретённым материалам.
3. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет за период, и указать, какие регистры и документы должны быть проверены для подтверждения расчёта (книга продаж, книга покупок, счёт 19, счёт 68)

Тема 10. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организации ПКo2 ОС-5.1. У-6

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Раскрыть экономико-правовую сущность налога на прибыль

организаций и его место в налоговой системе РФ.

Вопрос 2. Дать характеристику объекта и налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Вопрос 3. Описать этапы расчёта налога на прибыль (определение доходов, расходов, прибыли, применение ставки, учёт льгот).

Вопрос 4. Пояснить различия между бухгалтерской прибылью и налоговой прибылью, роль постоянных и временных разниц.

Вопрос 5. Объяснить порядок контроля своевременности перечисления налога на прибыль в бюджет и возможные последствия нарушений.

Кейс

АО «Вектор» применяет общий режим налогообложения. По данным налогового учёта за год:

- Доходы от реализации составили 120 млн руб.
- Внереализационные доходы — 5 млн руб.
- Расходы, признаваемые для целей налога на прибыль, — 100 млн руб.
- Организация получила целевые средства из бюджета 3 млн руб., использованные по назначению.
- В декларации по налогу на прибыль отражена налоговая база 18 млн руб., налог исчислен по ставке 20% и заявлен к уплате 3,6 млн руб.

В процессе проверки установлено:

- В состав расходов включены затраты на представительские мероприятия сверх нормативов на сумму 1 млн руб.
- Часть процентов по контролируемой задолженности (0,5 млн руб.) учтена полностью, хотя по правилам главы 25 НК РФ должна была быть ограничена.
- Целевые средства ошибочно не исключены из доходов при формировании налоговой базы.

Задания к кейсу:

1. Определить корректную налоговую базу по налогу на прибыль с учётом выявленных искажений (указать, какие суммы должны быть исключены/добавлены).
2. Рассчитать правильную сумму налога на прибыль к уплате и сопоставить её с суммой по декларации.
3. Сформулировать перечень документов и регистров, которые должны быть проанализированы при такой проверке (учётная политика, регистры налогового учёта доходов и расходов, расчёты по спорным расходам и целевому финансированию).
4. Оценить возможные налоговые последствия для организации (доначисление налога, пени, штраф за занижение налоговой базы) и указать, какая норма НК РФ подлежит применению при привлечении к ответственности в общем виде.

Упражнение

ООО «Сигма» (ОСНО) представило данные налогового учёта за отчётный период:

- Выручка от реализации товаров — 50 млн руб.
- Внереализационные доходы — 2 млн руб.
- Материальные расходы — 20 млн руб.
- Расходы на оплату труда — 10 млн руб.
- Амортизация — 4 млн руб.
- Прочие расходы, признаваемые для целей налогообложения, — 5 млн руб.

Дополнительно:

- В составе прочих расходов учтены штрафы и пени по налогам на 0,3 млн руб.
- Организация применяет пониженную ставку по налогу на прибыль в части, зачисляемой в региональный бюджет, но не выполняет одно из установленных региональным законом условий (по численности работников).

Задание:

1. Сформировать налоговую базу по налогу на прибыль, исключив суммы, которые не учитываются для целей налога (штрафы и пени).
2. Рассчитать налог на прибыль по общей ставке 20% и показать, как изменится сумма налога при утрате права на пониженную региональную ставку.
3. Составить краткий алгоритм проверки правильности расчёта налога на прибыль по данным задачи (проверка полноты доходов, состава расходов, правильности применения ставки).
4. Указать, какие аналитические регистры налогового учёта и разделы декларации по налогу на прибыль необходимо сопоставить при такой проверке (раздел с налоговой базой, раздел со ставками и расчётом налога, приложения по видам доходов и расходов).

Тема 11. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства ПКo2 ОС-5.1. У-6

Вопросы для опроса

Вопрос 1. Понятие налогового правонарушения

Вопрос 2. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях

Вопрос 3. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений

Вопрос 4. Условия привлечения к налоговой ответственности

Вопрос 5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Чем установлен порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов у контрагентов налогоплательщика и иных лиц:

- а) приказом ФНС РФ;
- б) Федеральным законом РФ «О налоговых органах РФ»;
- в) федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- г) Правительством РФ.

2. Срок исполнения требования о предоставлении документов контрагентами налогоплательщика и иными лицами:

- а) 3 дня;
- б) 4 дня;
- в) 5 дней;
- г) 7 дней.

3. Продлевается ли срок предоставления документов контрагентами налогоплательщика и иными лицами?

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от ситуации (по выбору налогового органа);
- г) только в форс-мажорных ситуациях.

4. Основания истребования документов (информации) у контрагентов налогоплательщика и иных лиц вне рамок проведения налоговой проверки налогоплательщика:

- а) обоснованная необходимость;
- б) крайняя необходимость;
- в) если усматривается состав уголовного преступления;
- г) если усматривается состав административного правонарушения.

5. Порядок истребования документов (информации) контрагентов налогоплательщика и иных лиц:

- а) непосредственно у контрагентов налогоплательщика и иных лиц;
- б) через налоговые органы по месту учета контрагентов налогоплательщика и иных лиц;
- в) через вышестоящие налоговые органы; г) через суд

Кейс

Проверка, осуществленная налоговой инспекцией, показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 85000 руб.

Требуется ответить на вопросы:

- 1. Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть положено?*
- 2. Какой орган правомочен наложить это взыскание?*

Тема 12. Оформление результатов проверки. Обжалование актов налоговых органов ПКo2 ОС-5.1. У-6

Вопросы для опроса

- Вопрос 1.* Порядок составления Акта выездной налоговой проверки
- Вопрос 2.* Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту
- Вопрос 3.* Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по акту
- Вопрос 4.* Вынесение решения по результатам выездной налоговой проверки
- Вопрос 5.* Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только букву выбранного варианта ответа.

- 1. Заключительным этапом выездной налоговой проверки является:*
 - а) составление справки о проведении проверки;*
 - б) составление акта о проверке;*
 - в) составление требования.*
- 2. Отражаются ли в справке выездной налоговой проверки выявленные нарушения?*
 - а) нет;*
 - б) да;*
 - в) иногда.*
- 3. Имеет ли право проверяемое лицо ознакомиться с текстом акта проверки?*
 - а) да;*
 - б) нет;*
 - в) это не существенно.*
- 4. Акт проверки вручается:*
 - а) проверяемому лицу;*
 - б) представителю проверяемого лица;*
 - в) оба ответа верны.*
- 5. Возражение по акту проверки предоставляют:*
 - а) в течение 15 рабочих дней;*
 - б) в течение 15 календарных дней;*

- в) в течении двухнедельного срока;
- г) возражения вообще не предоставляют

Кейс

По результатам проведения камеральной налоговой проверки организация привлечена к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Требуется пояснить: 1. Обязан ли налоговый орган уведомить налогоплательщика о том, что в его отношении ведется производство по делу о налоговом правонарушении? 2. Если да, то какой документ должен быть вручен налогоплательщику? 3. Обязан ли налоговый орган известить налогоплательщика о времени и месте рассмотрения материалов проверки? 4. Имеет ли право налоговый орган направить копию решения о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения и требование об уплате недоимки и пени, вынесенное на основании этого решения?

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):
приведены в п.6.2.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ - 1	100	0,2	20
КТ - 2	100	0,2	20
КТ- 3	100	0,2	20
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ х

Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ-1

Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6, Тема 7

Эссе

Тематика 1. Организация и порядок проведения налоговых проверок: правовые основы и методика реализации

Тематика 2. Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов: современные подходы и практические аспекты

Тематика 3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов: правовые гарантии и ответственность

КТ-2

Тема 8, Тема 9, Тема 10

Кейс:

Гражданин Иванов И.И. в 2023 году имел следующие налоговые события:

- Получал доходы от основной работы и предпринимательской деятельности без регистрации ИП.
- Представил декларацию 3-НДФЛ, указав доходы по основному месту работы, но не включил доходы от предпринимательства.
- В ходе камеральной проверки налоговый орган заподозрил занижение доходов и запросил пояснения и документы.

Компания «Профи» в том же периоде:

- Реализовала товары на сумму с учетом НДС 12 млн руб.
- Получила авансы и оплатила поставщикам товары с НДС.
- В декларации по НДС заявила к возмещению вычеты по некоторым контрагентам, по которым налоговый орган провел встречную проверку и усомнился в их реальности.
- Расчет налога на прибыль показал базу 1,5 млн руб., но налоговые органы выявили расхождения с бухгалтерскими данными и исключили из базы расходы по представительским мероприятиям на 300 тыс. руб.

Задания:

1. Определить нарушения со стороны Ивана И.И. в части исчисления и уплаты НДФЛ, дать рекомендации по исправлению декларации и правовым последствиям.

2. Проанализировать ситуацию с компанией «Профи»: выявить риски, связанные с заявленными налоговыми вычетами по НДС, пояснить значение встречной проверки и последствия для организации.
3. Рассчитать корректную налоговую базу по прибыли ООО с учетом исключенных расходов, определить суммы налога и возможные финансовые санкции (пени, штрафы).
4. Сформировать перечень документов и данных, которые налоговые органы вправе запросить в рамках камеральной, выездной и встречной проверок по приведенным ситуациям.
5. Оценить особенности организации налогового контроля в данных случаях: объекты, методы проверки и права налогоплательщиков.

КТ-3

Тема 11, Тема 12

1. Задания комбинированного типа:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.

Выбрать один верный ответ.

Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.

Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования)

- 1) Налогоплательщик не представил декларацию по налогу на прибыль в установленный срок. Какое из последствий является правильным?
- а) Просрочка без последствий, если уплата налога произведена вовремя
- б) Привлечение к ответственности за нарушение срока подачи декларации, включая штрафные санкции
- в) Отмена обязанности по уплате налога
- г) Возможность отсрочки подачи декларации без санкций

Требование к обоснованию:

Выберите правильный ответ и кратко объясните, почему именно он соответствует положению Налогового кодекса РФ и нормам налоговой практики. Укажите статью НК РФ, которая регламентирует этот вопрос.

2. Задание открытого типа:

Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.

Продумать логику и полноту ответа.

Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.

В случае расчетной задачи, записать решение и ответ

Опишите понятие налогового правонарушения и приводите примеры наиболее распространённых нарушений налогового законодательства. Какие виды ответственности применяются к налогоплательщикам за такие нарушения? Проанализируйте, каким образом оформляются результаты налоговой проверки, и какие действия может предпринять налогоплательщик в случае несогласия с актом проверки.

Требования к ответу:

- Раскройте юридическую сущность налогового правонарушения с опорой на нормы Налогового кодекса РФ.
- Приведите примеры трех налоговых правонарушений с разъяснением их содержания.
- Опишите виды налоговой ответственности (штрафы, пени, иные меры).
- Поясните порядок и содержание документации по результатам проверки (акт налоговой проверки, решения инспекции).
- Раскройте процесс обжалования и возможности защиты прав налогоплательщика (жалобы, заявления, судебное обжалование).
- По возможности, приведите ссылки на статьи Налогового кодекса РФ, регламентирующие эти вопросы.

Для каждой формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ определены критерии оценивания результатов выполнения задания.

1. Критерии оценивания тестирования:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Количество правильных ответов</i>	<i>0</i>	<i>Количество правильных ответов менее 55%</i>
	<i>25</i>	<i>Количество правильных ответов от 55% до 64%</i>
	<i>50</i>	<i>Количество правильных ответов от 65% до 74%</i>
	<i>75</i>	<i>Количество правильных ответов от 75% до 84%</i>
	<i>100</i>	<i>Количество правильных ответов от 85% до 100%</i>
Итого максимально:	100	

2. Критерии оценивания эссе:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
-----------------	-----------------	-------------------

<i>Содержание и раскрытие темы</i>	<i>0-20</i>	<i>Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами</i>
<i>Грамотность изложения</i>	<i>0-20</i>	<i>Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации</i>
<i>Стилистика</i>	<i>0-20</i>	<i>Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность</i>
<i>Логика изложения</i>	<i>0-20</i>	<i>Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы</i>
<i>Оригинальность</i>	<i>0-20</i>	<i>Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора</i>
Итого максимально:	100	

3. Критерии оценивания кейса:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Содержание и раскрытие выбранных понятий</i>	<i>31-50</i>	<i>Детальное, последовательное описание всех понятий на примере выбранной системы</i>
	<i>16-30</i>	<i>Поверхностное описание без привязки к выбранной системе</i>
	<i>0-15</i>	<i>Понятия раскрыты минимально или не раскрыты вовсе</i>
	<i>16-20</i>	<i>Представленная информация подтверждена ссылками на источники</i>
	<i>0-15</i>	<i>Представленная информация частично подтверждена ссылками на источники или не подтверждена</i>
<i>Достоверность и актуальность информации выполненных заданий</i>	<i>30</i>	<i>Количество выполненных заданий от 85% до 100%</i>
	<i>15</i>	<i>Количество выполненных заданий от 55% до 84%</i>
	<i>0</i>	<i>Количество выполненных заданий менее 55%</i>
Итого максимально:	100	

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения задач открытого типа (кейсов) студенту разрешается использование калькулятора; программ для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных. Для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях студенту можно использовать любой соответствующий онлайн-инструмент.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой.

Устный опрос по билетам. В каждом билете не менее 2-х вопросов.

Зачет может проводиться на основе компьютерного тестирования в ДОТ или других форм с использованием информационных систем, используемых в институте.

Промежуточная аттестация проводится устно в ДОТ/письменно с прокторингом/ тестирование с прокторингом. Для успешного освоения курса учащемуся рекомендуется ознакомиться с литературой, размещенной в разделе 7, и материалами, выложенными в ДОТ.

При реализации промежуточной аттестации в ЭО/ДОТ могут быть использованы следующие формы: устно в ДОТ - в форме обоснованных ответов на задания различного типа; письменно в СДО - в форме письменного решения заданий различного типа; тестирование в СДО.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации.

Тема 1. Организация налогового контроля в РФ ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 3 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

Тема 2. Виды налоговых проверок, организация налоговых проверок
ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 3Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

Тема 3. Формы и методы контрольно–экономической работы
налоговых органов ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 3Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

Тема 4. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1Ключ (основные тезисы ответа)
Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)
Вопрос 3Ключ (основные тезисы ответа)
Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)
Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))
Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))
Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))
Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

Тема 5. Налоговая декларация и налоговый контроль. ПКo2 ОС-5.1. У-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1Ключ (основные тезисы ответа)
Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)
Вопрос 3Ключ (основные тезисы ответа)
Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)
Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))
Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))
Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

Тема 6. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки. ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 3Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

Тема 7. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки. ПКo2 ОС-5.1. 3-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 3Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

Тема 8. Организация проверок налогообложения физических лиц.

ПКО2 ОС-5.1. У-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 3 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

Тема 9. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость. ПКО2 ОС-5.1. У-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 3 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

Тема 10. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организации. ПКo2 ОС-5.1. У-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 3Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

Тема 11. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства. ПКo2 ОС-5.1. У-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 3Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

Тема 12. Оформление результатов проверки. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.
ПКo2 ОС-5.1. У-6

Вопросы открытого типа:

Вопрос 1 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 2 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 3 Ключ (основные тезисы ответа)

Вопрос 4 Ключ (основные тезисы ответа)

Тестовые задания комбинированного типа с инструкцией по выполнению и ключами правильных ответов:

Задание 1. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задание 2. Ключ (верный вариант и краткое обоснование)

Задания закрытого типа:

Задание 1. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 2. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 3. Ключ (верный вариант (ы))

Задание 4. Ключ (верный вариант (ы))

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

Критерии и балльная шкала определяются преподавателем

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
<i>Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок</i>	40
<i>Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа.</i>	30-39

<i>Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.</i>	
<i>Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.</i>	20-29
<i>Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</i>	0-19

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения задач открытого типа (кейсов), студенту разрешается использование калькулятора; программ для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных. Для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях студенту можно использовать любой соответствующий онлайн-инструмент.

7. Методические материалы по освоению дисциплины

Для изучения основных вопросов образовательной программы необходимо конспектировать материалы лекций, работать с рекомендованной преподавателем литературой, а также ресурсами информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Для приобретения навыков активного использования знаний полезно обсуждать плановые и возникающие вопросы, а также решаемые задачи на практических занятиях. Чтобы легче и прочнее усвоить материал следует постоянно использовать конкретные примеры, сравнения из уже полученных областей наук.

Для закрепления изученного материала даны вопросы по каждой теме дисциплины, на которые следует самостоятельно найти ответы.

Важной составной частью учебного процесса в вузе являются практические занятия. Практические занятия проводятся главным образом по дисциплинам, требующим закрепления навыков решения задач, и помогают студентам глубже усвоить учебный материал, приобрести умения применять принципы системного подхода к решению разнообразных задач,

определять и оценивать ресурсы и существующие ограничения разного рода проектов.

При подготовке к практическим занятиям необходимо проанализировать конспект лекции, ознакомиться с рекомендованной литературой по соответствующей теме, осуществить подготовку по рекомендованным в рабочей программе вопросам для обсуждения темы, выполнить домашнее задание (при необходимости).

Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю (в том числе по электронной почте). Планируя консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы студентов. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику. Кроме того, ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд методических материалов для быстрого повторения изученных вопросов, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

После изучения базовых тем курса проводится текущий контроль знаний студентов в виде опроса или письменного тестирования. Типовые тесты и задания по темам дисциплины приведены в специальном разделе данной рабочей программы.

Подготовка к текущему и промежуточному контролю предполагает изучение представленных вопросов к зачету, работу над тестами, представленными в данной рабочей программе, выполнение семестровой проектной работы по применению системного подхода и методов системного анализа к выбранной системе.

Работа в малых группах – это одна из самых популярных форм проведения занятий, так как она дает всем обучающимся (в том числе и стеснительным) возможность участвовать в работе, практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения (в частности, умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия). Цель данной формы проведения занятий: продемонстрировать сходство или различия определенных явлений, выработать стратегию или разработать план, выяснить отношение различных групп участников к одному и тому же вопросу. В ходе этой работы дополнительно решаются следующие задачи: развитие навыков общения и взаимодействия в группе, формирование ценностно-ориентационного единства группы, поощрение к гибкой смене социальных ролей в зависимости от ситуации.

Группа студентов делится на несколько малых групп. Количество групп определяется числом творческих заданий, которые будут обсуждаться в процессе занятия. Малые группы формируются либо по желанию студентов, либо по родственной тематике для обсуждения. Каждая малая группа обсуждает творческое задание в течение отведенного времени. Основным этапом – проведение обсуждения творческого задания. Заслушиваются суждения, предлагаемые каждой малой группой по творческому заданию. Преподаватель дает оценочное суждение и работе малых групп, по решению творческих заданий, и эффективности предложенных путей решения.

В качестве самостоятельной работы студентами выполняется семестровая работа по применению системного подхода и методов системного анализа к выбранной системе по всем темам. Рекомендуется выбрать организационно-техническую систему. Перед выполнением задания по теме 1 выбранную систему необходимо согласовать с преподавателем. При выполнении заданий по темам могут использоваться представленные студентом материалы по предыдущим темам. Выполненная семестровая работа представляется студентом на открытой защите на промежуточной аттестации.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Мищенко, В. В. Налоговый контроль и налоговые проверки : учебное пособие / В. В. Мищенко. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 111 с. — ISBN 978-5-00137-260-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — [URL: https://e.lanbook.com/book/200879](https://e.lanbook.com/book/200879) — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2026. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - [URL: https://znanium.ru/catalog/product/2254500](https://znanium.ru/catalog/product/2254500) — Режим доступа: по подписке.
3. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / составитель Л. С. Казанцева. — Хабаровск : ДВГУПС, 2023. — 74 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/433598> — Режим доступа: для авториз. пользователей.
4. Шувалова Е. Б. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / Е.Б. Шувалова. - Москва : ЕАОИ, 2024. - 300 с. - ISBN 978-5-374-00152-5. - [URL: https://ibooks.ru/bookshelf/394877/reading](https://ibooks.ru/bookshelf/394877/reading) - Текст: электронный.
5. Попонова, Н. А. Организация налоговых проверок : учебное пособие / Н. А. Попонова. - Москва : Издательство «Научный консультант», 2024. - 124 с. - ISBN 978-5-907084-40-7. - Текст : электронный. - [URL: https://znanium.ru/catalog/product/1455868](https://znanium.ru/catalog/product/1455868) (дата обращения: 24.07.2026). — Режим доступа: по подписке.
6. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 228 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2122898. - ISBN 978-5-16-019464-6. - Текст : электронный. - [URL: https://znanium.ru/catalog/product/2122898](https://znanium.ru/catalog/product/2122898) — Режим доступа: по подписке.

8.2. Дополнительная литература

1. Шишкин, Р. Н. Методика доказывания умысла на неуплату налогов при проведении налоговых проверок: стратегия защиты налогоплательщика : практическое руководство / Р. Н. Шишкин. - 4-е изд., доп. - Москва : Юстицинформ, 2025. - 176 с. - ISBN 978-5-7205-2135-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2199611>. — Режим доступа: по подписке.
2. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / М. Я. Погорелова. — 4-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. — 208 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-369-01903-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2115318> — Режим доступа: по подписке.

3. Налоговые риски бизнеса : учебник / под ред. Д. И. Ряховского. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2026. — 488 с. - ISBN 978-5-16-020893-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2222665> – Режим доступа: по подписке.
4. Авдийский, В. И. Налоговые риски в системе экономической безопасности : учебное пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5cf4ec0c6c30b4.58677285. - ISBN 978-5-16-017125-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2073480> – Режим доступа: по подписке.
5. Ахмадеев, Р. Г. Финансы и налогообложение корпораций : учебник для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика» и «Менеджмент» / Р. Г. Ахмадеев, Н. В. Балихина, М. Е. Косов. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 351 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-03379-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1376428> – Режим доступа: по подписке.
6. Организация и методы налоговых проверок : учебное пособие / А.Н. Романов, А.А. Савин, А.К. Анашкин, А.А. Савин ; под ред. проф. А.Н. Романова, проф. А.А. Савина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2024. — 421 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5d3964470cf0a2.22473097. - ISBN 978-5-9558-0594-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2053979> – Режим доступа: по подписке.

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
2. <http://www.consultant.ru/>-Консультант плюс
3. <http://www.garant.ru/> - Гарант

8.4 Интернет-ресурсы

Обучающимся обеспечен доступ к материалам курса в СДО Академии <http://lms.ranepa.ru>, а так же через сайт научной библиотеки к следующим подписным электронным ресурсам:

Русскоязычные ресурсы

- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Лань»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «ZNANIUM.COM»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «BOOK.RU»

- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «*IPR SMART*»

Англоязычные ресурсы

- *EBSCO Publishing* – доступ к мультидисциплинарным полнотекстовым базам дан-ных различных мировых издательств по бизнесу, экономике, финансам, бухгалтерскому учету, гуманитарным и естественным областям знаний, рефератам и полным текстам пуб-ликаций из научных и научно-популярных журналов;
- *Emerald* – крупнейшее мировое издательство, специализирующееся на электронных журналах и базах данных по экономике и менеджменту. Имеет статус основного источни-ка профессиональной информации для преподавателей, исследователей и специалистов в области менеджмента.

9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

№ п/п	Наименование
1.	Специализированные залы для проведения лекций, оснащенные персональным компьютером/ноутбуком и мультимедийным проектором
2.	Аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами и персональными компьютерами с выходом в Интернет для проведения практических занятий
3.	«МТС Линк» — российская платформа для онлайн-коммуникаций и совместной работы команд ; «Яндекс Телемост» — сервис для видеоконференций от Яндекса; Я-мессенджер
4.	Технические средства обучения: персональные компьютеры; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV; программы для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных; соответствующие онлайн-инструменты для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях
5.	Научная библиотека (в т.ч. электронные информационные ресурсы научной библиотеки)
6.	СДО Академии https://lms.ranepa.ru/