

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

ОДОБРЕНО УМС ИФТЭБ

Протокол № 545-2/1

от 28.08.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Направление подготовки
(специальность)

[1] 38.05.01 Экономическая безопасность

Семестр	Трудоемкость, кред.	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	В форме практической подготовки/ В	СРС, час.	КСР, час.	Форма(ы) контроля, экз./зач./КР/КП
9	3	108	32	32	0		17	0	Э
Итого	3	108	32	32	0	20	17	0	

АННОТАЦИЯ

Изучение дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» направлено на формирование у студентов знаний как теоретических, так и методологических и методических основ проведения налоговых проверок в рамках действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов, а также приобретению необходимых навыков по организации и оформлению результатов налоговых проверок.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Программный материал направлен на развитие у студентов профессиональных концепций, позволяющих успешно справиться с профессиональной адаптацией, ориентироваться в современных научных концепциях развития налогообложения в России. Особое внимание в курсе уделено применению на практике порядка проведения налоговых проверок по основным налогам Российской Федерации.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина призвана реализовать требования по подготовке специалистов в области расчетно-экономической, аналитической, организационно-управленческой, педагогической деятельности в сфере финансово-экономической деятельности организации. Изучение данной дисциплины также необходимо для лучшего понимания вопросов по налогам и налогообложению.

Требования к входным знаниям, умениям и компетенциям студента формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги и налогообложение», «Формирование и учет налогооблагаемых показателей (ситуационный практикум)» и др.

Знания, полученные студентами в процессе усвоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок», необходимы для изучения дисциплины: «Судебная экономическая экспертиза», для научно-исследовательских работ студентов, написания им курсовых работ, в процессе прохождения производственных и преддипломных практик, а также в подготовке и защите выпускной квалификационной работы.

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Универсальные и(или) общепрофессиональные компетенции:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
--------------------------------	--

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции;	Код и наименование индикатора достижения
--	---------------------------	--	--

		Основание (профессиональный стандарт-ПС, анализ опыта)	профессиональной компетенции
контрольный			
контроль формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетных смет, предупреждение, выявление и пресечение нарушений при формировании и использовании государственных и муниципальных ресурсов; оценка эффективности систем внутреннего контроля и аудита в государственных и муниципальных органах, организациях;	общественные отношения в сфере обеспечения законности и правопорядка, экономической безопасности; события и действия, создающие угрозы экономической безопасности; свойства и признаки материальных носителей разыскной и доказательственной информации; поведение хозяйствующих субъектов, их затраты, риски и результаты экономической деятельности, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.	ПК-10 [1] - Способен планировать, организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, используя современные методы осуществления контроля, разрабатывать регламенты внутреннего контроля и аудита в целях обеспечения экономической безопасности <i>Основание:</i> Профессиональный стандарт: 08.006, 08.023	3-ПК-10[1] - Знать способы планирования, организации и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, используя современные методы осуществления контроля, разработки регламентов внутреннего контроля и аудита в целях обеспечения экономической безопасности ; У-ПК-10[1] - Уметь планировать, организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, используя современные методы осуществления контроля, разрабатывать регламенты внутреннего контроля и аудита в целях обеспечения экономической; В-ПК-10[1] - Владеть навыками планирования, организации и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, используя

			современные методы осуществления контроля, разработки регламентов внутреннего контроля и аудита в целях обеспечения экономической безопасности
контроль формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетных смет, предупреждение, выявление и пресечение нарушений при формировании и использовании государственных и муниципальных ресурсов; оценка эффективности систем внутреннего контроля и аудита в государственных и муниципальных органах, организациях;	общественные отношения в сфере обеспечения законности и правопорядка, экономической безопасности; события и действия, создающие угрозы экономической безопасности; свойства и признаки материальных носителей разыскной и доказательственной информации; поведение хозяйствующих субъектов, их затраты, риски и результаты экономической деятельности, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.	ПК-11 [1] - Способен анализировать результаты контроля, оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита, эффективность разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных недостатков <i>Основание:</i> Профессиональный стандарт: 08.006, 08.023	З-ПК-11[1] - Знать способы и приемы анализа результатов контроля, оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита, эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных недостатков ; У-ПК-11[1] - Уметь анализировать результаты контроля, оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита, эффективность разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных недостатков.; В-ПК-11[1] - Владеть навыками анализа результатов контроля, оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита, и эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения

			ВЫЯВЛЕННЫХ недостатков
--	--	--	---------------------------

4. ВОСПИТАТЕЛЬНЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ДИСЦИПЛИНЫ

Направления/цели воспитания	Задачи воспитания (код)	Воспитательный потенциал дисциплин
Профессиональное воспитание	Создание условий, обеспечивающих, формирование культуры финансовой безопасности (В44)	1.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для формирования базовых навыков финансовой безопасности через изучение типологий финансовых махинаций, освоение механизмов обеспечения кибербезопасности в кредитно-финансовой сфере в соответствии с нормативными документами ЦБ РФ, изучение рисков и угроз в рамках процедур кредитования, инвестирования и других механизмов экономической деятельности. 2.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для развития коммуникативных компетенций, навыков делового общения, работы в гибких командах в условиях быстроменяющихся внешних факторов за счет изучения учащимися возможностей, методов получения информации, ее обработки и принятия решения в условиях оценки многофакторных ситуаций, решения кейсов в области межличностной коммуникации и делового общения. 3.Использование воспитательного потенциала дисциплин профессионального модуля для формирования нравственных и правовых норм.

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Разделы учебной дисциплины, их объем, сроки изучения и формы контроля:

№ п.п	Наименование раздела учебной дисциплины	Недели	Лекции/ Практи. (семинары)/ Лабораторные работы, час.	Обязат. текущий контроль (форма*, неделя)	Максимальный балл за раздел**	Аттестация раздела (форма*, неделя)	Индикаторы освоения компетенции
	<i>9 Семестр</i>						
1	Раздел 1. Теоретические основы налогового контроля. Формы и методы налогового контроля	1-4	8/8/0		10	Т-4	З-ПК-10, У-ПК-10, В-ПК-10, З-ПК-11, У-ПК-11, В-ПК-11
2	Раздел 2. Камеральные налоговые проверки, их назначение и порядок проведения	5-8	8/8/0		10	Т-8	З-ПК-10, У-ПК-10, В-ПК-10, З-ПК-11, У-ПК-11, В-ПК-11
3	Раздел 3. Выездные налоговые проверки, их назначение и содержание	9-12	8/8/0		10	Т-12	З-ПК-10, У-ПК-10, В-ПК-10, З-ПК-11, У-ПК-11, В-ПК-11
4	Раздел 4. Порядок рассмотрения дел о налоговых и административных правонарушений.	13- 16	8/8/0		20	Т-16	З-ПК-10, У-ПК-10, В-ПК-10, З-ПК-11, У-ПК-11, В-ПК-11
	<i>Итого за 9 Семестр</i>		32/32/0		50		
	Контрольные мероприятия за 9 Семестр				50	Э	З-ПК-10, У-ПК-10, В-ПК-10, З-ПК-11, У-ПК-11, В-ПК-11

* – сокращенное наименование формы контроля

** – сумма максимальных баллов должна быть равна 100 за семестр, включая зачет и (или) экзамен

Сокращение наименований форм текущего контроля и аттестации разделов:

Обозначение	Полное наименование
Т	Тестирование
Э	Экзамен

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Недели	Темы занятий / Содержание	Лек., час.	Пр./сем., час.	Лаб., час.
	<i>9 Семестр</i>	32	32	0
1-4	Раздел 1. Теоретические основы налогового контроля. Формы и методы налогового контроля	8	8	0
1	Занятие 1. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Сущность и назначение налогового контроля в Российской Федерации.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
2	Занятие 2. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль. Виды и формы налогового контроля.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
3	Занятие 3. Система организации учета налогоплательщиков как функция налогового контроля. Принципы построения контрольной работы ФНС России.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
4	Занятие 4. Налоговый мониторинг - эффективная форма налогового контроля.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
5-8	Раздел 2. Камеральные налоговые проверки, их назначение и порядок проведения	8	8	0
5	Занятие 5. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
6	Занятие 6. Документы, используемые при проведении камеральных налоговых проверок, порядок их представления в налоговый орган.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
7	Занятие 7. Оформление результатов камеральных налоговых проверок.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
8	Занятие 8. Подготовка к выездной налоговой проверке.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
9-12	Раздел 3. Выездные налоговые проверки, их назначение и содержание	8	8	0
9	Занятие 9. Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0
10	Занятие 10. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
		0	0	0

11	Занятие 11. Оформление результатов выездной налоговой проверки.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
12	Занятие 12. Рассмотрение материалов налоговой проверки. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
13-16	Раздел 4. Порядок рассмотрения дел о налоговых и административных правонарушениях.	Всего аудиторных часов		
		8	8	0
		Онлайн		
13	Занятие 13. Ответственность за налоговое правонарушения, установленная Налоговым Кодексом РФ.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
14	Занятие 14. Административная ответственность за нарушения в области налогов и сборов. Уголовная ответственность за налоговые преступления.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
15	Занятие 15. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		
16	Занятие 16. Методика проведения выездных налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость и по налогу на прибыль организаций.	Всего аудиторных часов		
		2	2	0
		Онлайн		

Сокращенные наименования онлайн опций:

Обозначение	Полное наименование
ЭК	Электронный курс
ПМ	Полнотекстовый материал
ПЛ	Полнотекстовые лекции
ВМ	Видео-материалы
АМ	Аудио-материалы
Прз	Презентации
Т	Тесты
ЭСМ	Электронные справочные материалы
ИС	Интерактивный сайт

ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Недели	Темы занятий / Содержание
	<i>9 Семестр</i>
1	Занятие 1. Тема: Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Сущность и назначение налогового контроля в Российской Федерации. ВОПРОСЫ: 1. Дайте сравнительную характеристику понятий "налоговый контроль" и "налоговое администрирование". 2. В чем проявляется специфика налогового контроля.

	3. Дать определение налогового контроля, содержащиеся НК РФ. 4. Кем проводится налоговый контроль ? 5. Что относится к объектам налогового контроля? 6. Что является предметом налогового контроля? Опрос, решение практических заданий.
2	Занятие 2. Тема: Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль. Виды и формы налогового контроля. 1. Кто выступает в качестве субъектов налогового контроля. 2. Какими правами обладают налоговые органы в процессе осуществления контрольно - проверочных функций. 3. В каких случаях таможенные органы и органы внутренних дел выступают в качестве субъектов налогового контроля. 4. На какие виды делится налоговый контроль исходя из категорий проверяемых лиц. 5. Что представляет собой контроль исполнения. Опрос, решение практических заданий. Обязательный текущий контроль Дск2.
3	Занятие 3. Тема: Система организации учета налогоплательщиков как функция налогового контроля. Принципы построения контрольной работы ФНС России. ВОПРОСЫ: 1. Что представляет собой учет налогоплательщиков. 2. В каких налоговых органах подлежат постановке на учет организации и физические лица? 3. Перечислить критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших . 4. Перечислить принципы построения контрольной работы ФНС России. Опрос, решение практических заданий.
4	Занятие 4. Тема: Налоговый мониторинг - эффективная форма налогового контроля. ВОПРОСЫ: 1. Дать определение налогового мониторинга. 2. Что является предметом налогового мониторинга? 3. Порядок проведения налогового мониторинга. 4. Выделите преимущества и недостатки налогового мониторинга. Опрос, решение практических заданий. Аттестация Раздела 1.
5	Занятие 5. Тема: Порядок проведения камеральной налоговой проверки. ВОПРОСЫ: 1. Направления проведения камеральной налоговой проверки. 3. Мероприятия налогового контроля при проведении камеральной налоговой проверки. 4. Сроки представления налогоплательщиком налоговых деклараций в налоговый орган. 5. Сроки проверки налоговых деклараций и оформление результатов камеральной проверки. Опрос, решение практических заданий.
6	Занятие 6. Тема: Документы, используемые при проведении камеральных налоговых проверок. ВОПРОСЫ: 1. Определение налоговой декларации, используемой при камеральной налоговой проверки. 2. Дать определение расчетов по авансовым платежам.

	3. Формы налоговых деклараций и расчетов, представляемые в налоговый орган. 4. Истребование документов у проверяемого лица в ходе проведения камеральной проверки. 5. Случаи, когда в налоговый орган не представляются налоговые декларации (расчеты). Опрос, решение практических заданий. Обязательный текущий контроль тест.
7	Занятие 7. Тема: Внесение изменений в налоговую декларацию. ВОПРОСЫ: 1. Случаи, когда налогоплательщик обязан внести изменения в налоговую декларацию. 2. Сроки подачи уточненной налоговой декларации. 3. Освобождение налогоплательщика от ответственности при представлении налоговой декларации после истечения срока ее подачи и срока уплаты налога. 4. Обязанности налогового агента при обнаружении ошибок в поданном им в налоговый орган расчетов. 5. Ответственность налогового агента за нарушение сроков подачи расчетов в налоговый орган. 6. Основания приостановления операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств. Опрос, решение практических заданий.
8	Занятие 8. Тема: Система контрольных соотношений, используемая в ходе проведения камеральных проверок ВОПРОСЫ: 1. Что позволяет выявить система контрольных соотношений по данным налоговой декларации (расчета) . 2. Чем объясняются расхождения в части налоговых деклараций по НДС и по налогу на прибыль организаций. 3. Причины несоответствия данных в бухгалтерской и налоговой отчетности. 4. В чем выражается последующий контроль представленных налогоплательщиком информации или документов. Опрос, решение практических заданий. Аттестация Раздела 2.
9	Занятие 9. Тема: Порядок планирования выездных налоговых проверок. ВОПРОСЫ: 1. Процедуры планирования и подготовки выездных налоговых проверок. 2. Информация, используемая для отбора налогоплательщиков при планировании выездных налоговых проверок. 3. Комплекс мероприятий при подготовке выездной налоговой проверке. 4. Предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика. 5. Критерии, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Опрос, решение практических заданий.
10	Занятие 10. Тема: Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки. ВОПРОСЫ: 1. Документ, на основании которого осуществляется выездная налоговая проверка. 2. Срок проведения выездной налоговой проверки. основание и порядок продления срока проведения или приостановления выездной налоговой проверки. 3. Тематические и комплексные виды выездных налоговых проверок. 4. Общий алгоритм проведения выездной налоговой проверки.

	5. Повторная выездная налоговая проверка. 6. Итоговый документ по окончании выездной налоговой проверки. Опрос, решение практических заданий.
11	Занятие 11. Тема: Взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел при проведении выездных налоговых проверок. ВОПРОСЫ: 1. Взаимодействие должностных лиц налоговых органов и сотрудников органов внутренних дел при проведении выездных налоговых проверок. 2. Мотивированный запрос налогового органа об участии сотрудников органов внутренних дел в выездной (повторной выездной) налоговой проверке. 3. Случаи привлечения сотрудников органов внутренних дел для участия в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверок. Опрос, решение практических заданий.
12	Занятие 12. Тема: Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам. ВОПРОСЫ: 1. Методика проведения проверки по налогу на добавленную стоимость. 2. Методика проведения проверки по налогу на прибыль. 3. Методика проведения проверки по налогу на имущество организаций. 4. Методика проведения проверки по налогу на доходы физических лиц, уплачиваемому налоговыми агентами. Опрос, решение практических заданий. Аттестация Раздела 3.
13	Занятие 13. Тема: Оформление результатов налоговых проверок. ВОПРОСЫ: 1. Составление акта налоговой проверки и оформление ее результатов. 2. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки. 3. Проведение дополнительных мероприятий налогового контроля. 4. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Опрос, решение практических заданий.
14	Занятие 14. Тема: Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. ВОПРОСЫ: 1. Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов. 2. Налоговая ответственность за налоговые правонарушения. 3. Уголовная ответственность за налоговые нарушения. Опрос, решение практических заданий. Обязательный текущий контроль Кл14.
15	Занятие 15, 16 Тема: Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. ВОПРОСЫ: 1. Цели и задачи подразделений досудебного урегулирования налоговых споров. 2. Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах. 3. Рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы) и принятие решения по ней. Опрос, решение практических заданий. Аттестация раздела 4.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В учебном процессе используются следующие образовательные технологии:

- Лекции в форме презентации.
- Дискуссии в виде обсуждений результатов выполнения студентами аудиторных и домашних заданий по темам разделов.
- Использование в обучении программного обеспечения, электронных ресурсов, материально-технических средств.
- Систематическая работа с материалами учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины, с электронными ресурсами.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине обеспечивает проверку освоения планируемых результатов обучения (компетенций и их индикаторов) посредством мероприятий текущего, рубежного и промежуточного контроля по дисциплине.

Связь между формируемыми компетенциями и формами контроля их освоения представлена в следующей таблице:

Компетенция	Индикаторы освоения	Аттестационное мероприятие (КП 1)
ПК-10	З-ПК-10	Э, Т-4, Т-8, Т-12, Т-16
	У-ПК-10	Э, Т-4, Т-8, Т-12, Т-16
	В-ПК-10	Э, Т-4, Т-8, Т-12, Т-16
ПК-11	З-ПК-11	Э, Т-4, Т-8, Т-12, Т-16
	У-ПК-11	Э, Т-4, Т-8, Т-12, Т-16
	В-ПК-11	Э, Т-4, Т-8, Т-12, Т-16

Шкалы оценки образовательных достижений

Шкала каждого контрольного мероприятия лежит в пределах от 0 до установленного максимального балла включительно. Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет собой сумму баллов, заработанных студентом при выполнении заданий в рамках текущего и промежуточного контроля.

Итоговая оценка выставляется в соответствии со следующей шкалой:

Сумма баллов	Оценка по 4-ех балльной шкале	Оценка ECTS	Требования к уровню освоению учебной дисциплины
90-100	5 – «отлично»	A	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы.
85-89		B	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.
75-84		C	
70-74		D	
65-69	3 – «удовлетворительно»	E	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет
60-64			

			знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала.
Ниже 60	2 – «неудовлетворительно»	F	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. ЭИ К46 Transfer Pricing and Corporate Taxation : Problems, Practical Implications and Proposed Solutions, King, Elizabeth. , New York, NY: Springer New York,, 2009
2. ЭИ И 49 Гражданский кодекс Российской Федерации в схемах (часть вторая) : учебное пособие, Илюхина Ю.Ю., Москва: Проспект, 2017
3. ЭИ Г75 Гражданский кодекс Российской Федерации. Подробный постатейный комментарий с путеводителем по законодательству и судебной практике. Часть 1 : практическое пособие, Беспалов Ю.Ф., Москва: Проспект, 2017
4. ЭИ К65 КонсультантПлюс : Справочно-правовая база данных по российскому законодательству, , М.: Консультант Плюс, 2015
5. ЭИ П 16 Налоги и налогообложение : учебник для вузов, Пансков В. Г., Москва: Юрайт, 2022
6. ЭИ П 16 Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата, Пансков В. Г., Москва: Юрайт, 2019
7. ЭИ П 16 Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата, Пансков В. Г., Москва: Юрайт, 2019
8. ЭИ О-65 Организация и методика проведения налоговых проверок : Учебник и практикум Для академического бакалавриата, Ордынская Е. В., Москва: Юрайт, 2019
9. ЭИ О-65 Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета, Ордынская Е. В., Москва: Юрайт, 2019
10. ЭИ О-65 Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов, Ордынская Е. В., Москва: Юрайт, 2022

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. 33 Н23 Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров, , Москва: Юрайт, 2013
2. 33 Е91 Налоги и налогообложение : учебное пособие, Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б., Москва: Купер Бук, 2015
3. ЭИ Е 26 Налоги и налогообложение. Теория и практикум : , Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г., Moscow: Проспект, 2015
4. 33 О-65 Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для академического бакалавриата, Ордынская Е.В., Москва: Юрайт, 2015
5. ЭИ С 60 Преступные налоговые схемы и их выявление: учебное пособие : , Соловьев И.Н., Moscow: Проспект, 2016

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

Специальное программное обеспечение не требуется

LMS И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ:

1. Гарант (www.garant.ru)
2. Консультант-Плюс (<http://www.consultant.ru/>)

<https://online.mephi.ru/>

<http://library.mephi.ru/>

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Компьютерный класс

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ СТУДЕНТОВ

Изучение дисциплины направлено на формирование у студентов знаний как теоретических, так и методологических и методических основ проведения налоговых проверок в рамках действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов, а также приобретению необходимых навыков по организации и оформлению результатов налоговых проверок.

Изучение данной дисциплины также необходимо для лучшего понимания вопросов по налогам и налогообложению.

С целью оптимальной организации процесса изучения дисциплины и для достижения целей обучения студентам необходимо интенсивно работать на лекциях, изучать нормативную базу по вопросам изучаемой дисциплины, использовать другие информационные ресурсы.

Успешное освоение курса требует напряженной самостоятельной работы студента.

Самостоятельная работа включает в себя: чтение и конспектирование рекомендованной литературы, проработку учебного материала (по конспектам лекций, учебной и научной

литературе), подготовку к ответам на вопросы, предназначенным для самостоятельного изучения. Самостоятельное выполнение студентами аудиторных и домашних заданий дает возможность систематизировать полученные знания и сформировать практические навыки.

Показателем владения материалом служит умение аргументированно вести дискуссию. В начале занятия, как правило, проводится короткий (10-15 минут) опрос по материалам прошедших занятий в устной или письменной форме. Важно добиться понимания изучаемого материала, а не механического его запоминания. При затруднении изучения отдельных тем, вопросов, следует обращаться за консультациями к лектору или преподавателю, ведущему практические занятия. Промежуточный контроль проводится в виде контрольных работ, в которых студенту предлагается решить несколько задач по изученным темам, либо тестирования.

Оценивание работы студента по курсу дисциплины осуществляется на практических занятиях. Для подготовки к практическим занятиям или аттестации разделов целесообразно руководствоваться планом практических занятий. Приступая к подготовке к практическому занятию, тестированию, контрольной работе и т.п. целесообразно придерживаться следующей последовательности действий:

- прочитайте конспект лекции по соответствующей теме;
- прочитайте соответствующий раздел учебника;
- обратитесь по необходимости к информационным ресурсам Интернета. Следует иметь в виду, что некоторые ресурсы Интернета могут быть или неграмотны и/или содержат значительно устаревшую информацию;
- ответить на вопросы самоконтроля и проверить своё понимание терминологии, с помощью которой описывается та или иная тема.

При планировании и организации времени при подготовке к итоговому контролю знаний рекомендовано использовать разработанные преподавателем вопросы к экзамену по изученным темам курса.

Раздел 1. Теоретические основы налогового контроля. Формы и методы налогового контроля.

По данному разделу оцениваются результаты дискуссии, решения задач и тестирования. Максимально за раздел – 10 баллов. Для аттестации по разделу необходимо набрать не менее 6 баллов.

Раздел 2. Камеральные налоговые проверки.

По данному разделу оцениваются результаты первой половины семестра, в виде решения задач, дискуссий и тестирования. Максимально за раздел – 25 баллов. Для аттестации по разделу необходимо набрать не менее 15 баллов.

Раздел 3. Выездные налоговые проверки.

Для аттестации по данному разделу проводится решение задач и тестирование. Максимально за раздел – 10 баллов. Для аттестации по разделу необходимо набрать не менее 6 баллов.

Раздел 4. Порядок рассмотрения дел о налоговых и административных правонарушениях. Обжалование решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки.

В данном разделе проводится тестирование и решение задач по итогам второй половины семестра. Максимально за раздел – 25 баллов. Для аттестации по разделу необходимо набрать не менее 15 баллов.

Итоговым контролем по дисциплине является экзамен.

Аттестационные испытания в форме экзамена проводятся преподавателем, ведущим лекционные занятия по данной дисциплине, при проведении практических занятий другим назначенным преподавателем, зачет/экзамен проводится совместно. Присутствие посторонних лиц в ходе проведения аттестационных испытаний без разрешения ректора или проректора не допускается (за исключением работников университета, выполняющих контролирующие функции в соответствии со своими должностными обязанностями). В случае отсутствия ведущего преподавателя (лектора) аттестационные испытания проводятся преподавателем, назначенным письменным распоряжением по кафедре. Во время аттестационных испытаний студенты могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, калькуляторами. Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию студента ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. При подготовке к экзамену студент, как правило, ведет записи в листе письменного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору. Лектору предоставляется право задавать экзаменуемому дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях. Оценка результатов аттестационного испытания объявляется студентам в день его проведения.

Выдача преподавателем вопросов к экзамену происходит после 12-й недели семестра на практическом занятии, по электронной почте и др.

Консультация по дисциплине - последняя неделя семестра, в сессию в виде групповой консультации ведущим преподавателем (лектором).

Экзамен проводится в сессию в виде устного опроса по освоению компетенций дисциплины ведущим преподавателем (лектором).

Оценки по разделам и итоговый контроль (экзамен) формируют итоговую оценку по дисциплине за семестр. Общая сумма максимальных баллов по разделам и формам итоговой аттестации дисциплины за семестр должна быть равна 100.

Студент может быть аттестован по дисциплине, если он аттестован по каждому разделу и экзамену, а его суммарный балл составляет не менее 60.

Оценки по разделам формируют итоговую оценку по дисциплине за семестр.

Формирование итоговой оценки по дисциплине

с использованием балльной-рейтинговой оценки работы студента в семестре:

5 Отлично

Выполнен полный объем работы, ответ студента полный и правильный. Студент способен обобщить материал, сделать собственные выводы, выразить свое мнение, привести иллюстрирующие примеры.

4 Хорошо

Выполнено 75% работы, ответ студента правильный, но неполный. Не приведены иллюстрирующие примеры, обобщающее мнение студента недостаточно четко выражено.

3 Удовлетворительно

Выполнено 50% работы, ответ правилен в основных моментах, нет иллюстрирующих примеров, нет собственного мнения студента, есть ошибки в деталях и/или они просто отсутствуют.

2 Неудовлетворительно Выполнено менее 50% работы, в ответе существенные ошибки в основных аспектах темы.

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ

Изучение дисциплины направлено на формирование у студентов знаний как теоретических, так и методологических и методических основ проведения налоговых проверок в рамках действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов, а также приобретению необходимых навыков по организации и оформлению результатов налоговых проверок.

Изучение данной дисциплины также необходимо для лучшего понимания вопросов по налогам и налогообложению.

В ходе преподавания дисциплины рекомендуется использовать следующие средства:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- методические указания и пособия;
- контрольные задания для закрепления теоретического материала;
- электронные версии федеральных законов, федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, других нормативных актов, учебников и методических указаний по выполнению практических работ.

В результате практических занятий студент должен улучшить понимание вопросов по налогам и налогообложению.

Преподаватель должен вести учет посещаемости практических занятий студентами и выполнения ими всех заданий. Студенты, отсутствовавшие на практических занятиях или не успевшие вовремя выполнить работу, должны решить задачи самостоятельно и представить их преподавателю для контроля. В случае отсутствия у студента материалов по каким-либо темам практических занятий, независимо от того, по каким причинам они отсутствуют, на экзамене будут заданы дополнительные вопросы или задачи по соответствующим темам. Ответы на эти вопросы учитываются при оценке результатов экзамена.

На первом практическом занятии преподаватель должен рассказать о порядке проведения занятий и методике, изложить требования, предъявляемые к студентам. Также, на первом занятии преподавателю рекомендуется провести входной контроль по дисциплине, непосредственно предшествующей изучению данного курса. В качестве такой дисциплины может быть «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Налоги и налогообложение».

Для занятий по данной дисциплине задачи заблаговременно подбираются преподавателем из сборников задач или используются типовые задачи. Как правило, задачи рассчитаны на их решение в течение одного занятия.

В начале очередного занятия следует назвать студентам тему семинара, кратко охарактеризовать содержание задач, записать на доске или продиктовать исходные данные. Затем необходимо пояснить наиболее сложные теоретические вопросы, относящиеся к этой теме, изложить алгоритм решения задачи и указать, на что следует обратить особое внимание в процессе работы. Преподаватель должен иметь у себя решения и результаты расчетов для всех задач, предлагаемых студентам.

Студенты решают задачи на практических занятиях самостоятельно, на своих рабочих местах. Преподаватель наблюдает за порядком в аудитории, контролирует работу студентов и оказывает им необходимую помощь. Условие задачи, исходные данные, ход решения и его результаты студенты записывают в тетради для практических занятий. В конце занятий,

подводя итоги, преподаватель может вызвать к доске одного или нескольких студентов (по очереди) из числа успешно справившихся с заданием и предложить им объяснить ход решения задачи. Остальные студенты слушают объяснения, задают вопросы и корректируют свои записи.

Для выявления результативности изучения дисциплины рекомендуются следующие формы контроля:

- тестирование;
- решение практических задач;
- выполнение домашних заданий.

Тестовый контроль знаний по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится с целью оценки уровня подготовки студентов и предназначен для проверки остаточных знаний, умений и навыков по данной дисциплине в ходе аттестации студентов по разделам.

Задания могут быть разработаны по одному варианту в совокупности по нескольким темам. Могут использоваться как закрытая форма заданий, предусматривающая выбор правильного ответа из нескольких приведенных, так и задания на установление соответствия позиций, проводок, формул и расчетные задачи, ответ к которым записывается в виде числа. Разработанные материалы базируются на содержании и требования образовательного стандарта, учебной программы и тематического плана изучения дисциплины.

При проведении тестового контроля каждый студент получает вариант тестового контрольного задания – время на решение определяет преподаватель.

Студентам учебной группы, прибывшей на тестирование, проверяющий доводит до сведения порядок проведения тестирования, выбранный преподавателем.

Тестирование проводится одновременно во всей группе. Каждому тестируемому выдается вариант тестового контрольного задания. Правильные ответы могут указываться либо непосредственно на бланке задания, либо на специальном бланке с таблицей номеров заданий.

В аудитории, где проводится тестирование, должно быть:

- оценочная ведомость;
- варианты тестовых контрольных заданий;
- бланки ответов.

Оценка тестируемого при проведении тестового контроля выставляется:

- тестирование считается не пройденным и ставится оценка «неудовлетворительно», если даны неправильные ответы на 50% вопросов теста и менее.

- тестирование считается пройденным и выставляется оценка «удовлетворительно», если даны правильные ответы более чем на 50% вопросов теста.

- «хорошо» - если даны правильные ответы на 60-80% вопросов теста.
- «отлично» - если даны правильные ответы на 80-100% вопросов теста.

Наличие контрольно-тестирующих материалов обеспечивает:

- определение уровня подготовки студента;
- самоконтроль;
- промежуточный контроль.

В учебном процессе выделяют два вида самостоятельной работы:

1. аудиторная.
2. внеаудиторная.

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» выполняется на учебных занятиях по заданию и под контролем преподавателя.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, без его непосредственного участия, но под его контролем и с последующей оценкой.

Формами внеаудиторной самостоятельной работы по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» являются: работа с основной и дополнительной литературой; поиск информации по теме с последующим ее представлением в аудитории в форме доклада и презентации; участие в Научных сессиях НИЯУ МИФИ и других межвузовских конференциях.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы может осуществляться в пределах времени, отведенного на аудиторные учебные занятия по дисциплине и внеаудиторную самостоятельную работу в письменной, устной или смешанной форме, с широким использованием компьютерной и медиа-техники.

Результаты самостоятельной работы студента оцениваются преподавателем и учитываются в итоговой оценке аттестации разделов дисциплины.

Для достижения целей и задач процесса обучения дисциплине предполагается интенсивная работа на лекциях, семинарах, изучение нормативной базы и справочной литературы, информационных ресурсов Интернета.

Итоговый контроль по курсу предполагает экзамен.

Автор(ы):

Санжаров Андрей Александрович