

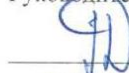


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

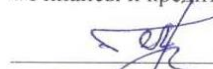
СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОП


У.В. Данилова
« 5 » мая 2017 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
«Финансы и кредит»


Ж.И. Лялина
« 2 » мая 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Организация и методика проведения налоговых проверок

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

специализации

«Экономико – правовое обеспечение экономической безопасности»

«Экономика и организация производства на режимных объектах»

Форма подготовки очная

курс 5 семестр 9

лекции 18 час.

практические занятия 36 час.

лабораторные работы _ час.

в том числе с использованием МАО лек. __ / пр. 36 час. / лаб. __ час.

всего часов аудиторной нагрузки 54 час.

в том числе с использованием МАО 36 час.

самостоятельная работа 90 час.

в том числе на подготовку к экзамену __ час.

контрольные работы (количество)

курсовая работа / курсовой проект __

зачет 9 семестр

экзамен __ семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 16.01.2017 г. № 20

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 2 от 10 марта 2017 г.

Заведующий кафедрой: Лялина Ж.И.

Составители: ст.преподаватель Павленко Н.Э.

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « ____ » _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « ____ » _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок»

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» предназначена для реализации образовательной программы подготовки специалистов направления 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Экономико-правовое обеспечение безопасности», «Экономика и организация производства на режимных объектах».

Дисциплина включена в состав базовой части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, всего 144 часа. Учебным планом предусмотрено 54 часа аудиторных занятий (18 часов лекций, 36 часов практических занятий, в том числе в интерактивной форме - 36 часов). Самостоятельная работа предусмотрена в объеме 90 часов. Дисциплина реализуется на 5 курсе в 9 семестре, по окончании изучения курса студенты сдают зачет.

Изучение дисциплины «Организация и методика налоговых проверок» базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных при изучении и освоении дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ», «Налоги и налогообложение», «Финансы», и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Аудит (ревизия и контроль)», «Судебная экономическая экспертиза», «Корпоративные финансы», «Предпринимательское право».

Содержание дисциплины состоит из 3 разделов и охватывает следующий круг вопросов:

1. Понятие и особенности налогового контроля, мероприятия, проводимые налоговыми органами на различных этапах налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки: этапы, сроки и организация проведения. Методика проверки соблюдения правильности ведения бухгалтерского и налогового учета на проверяемых предприятиях.

Проверка ИП по вопросам правильности исчисления совокупного дохода, НДФЛ.

2. Организация и методика проверки доходов и расходов от реализации имущества, внереализационных доходов и расходов организации. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль. Особенности проведения проверок по НДС.

3. Понятие, виды и специфика налоговых правонарушений, ответственность за налоговые правонарушения. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций. Проверка исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога.

Цель изучения дисциплины: формирование комплекса теоретических знаний и практических навыков по организации и процедуре проведения налоговых проверок, осуществляемой налоговыми службами в Российской Федерации, по порядку привлечения нарушителей налогового законодательства к ответственности.

Задачи курса:

1. Изучение основ налогового контроля: теоретических, нормативно-правовых, методических аспектов.

2. Изучение теоретических и практических основ проведения налоговых проверок, как разновидности налогового контроля.

3. Изучение нормативных документов, предусматривающих методические правила проведения налоговых проверок, порядок обжалования актов налоговых органов.

4. Формирование комплексных знаний о проведении налоговых проверок и других форм налогового контроля, использовании материалов налоговых проверок.

Для успешного изучения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации;
- способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность обосновывать выбор методик расчета экономических показателей;
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами;
- способность проводить специальные исследования в целях выявления потенциальных угроз экономической безопасности организации и др.

Изучение дисциплины должно обеспечить приобретение студентами следующих профессиональных компетенций (ПК):

Код и формулировка компетенций	Этапы формирования компетенций
ОК-12 способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	Знает: источники (НК РФ, акты Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы, нормативы, лимиты и т.д.), необходимые для проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
	Умеет: работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации
	Владеет: методиками анализа, обработки и учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, критериями риска совершения налоговых правонарушений.

ПК-3 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знает: типовые методики и действующую нормативно-правовую базу
	Умеет: рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
	Владеет: навыками поиска, обобщения и систематизации полученной информации.

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» применяются следующие методы активного/ интерактивного обучения:

- составление интеллект-карты;
- анализ конкретных ситуаций;
- метод пресс-конференции;

С целью повышения активизации учебно-познавательной деятельности студентов могут быть использованы основные современные информационные и коммуникационные технологии обучения: интернет-ресурсы в образовании, мультимедийные презентации лекций.

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Тема 1. Теоретические основы налогового контроля (4 час.)

Сущность и задачи налогового контроля. Цели и принципы налогового контроля. Система органов налогового контроля в РФ. Задачи налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов. Правовой статус Минфина РФ. Права и обязанности Минфина. Органы исполнительной власти РФ и местного самоуправления, как субъекты налогового контроля. Организация налогового контроля в зарубежных странах.

Тема 2. Формы и методы налогового контроля (4 час.)

Формы налогового контроля. Налоговые проверки, как формы

налогового контроля. Виды налоговых проверок. Методы налогового контроля. Мероприятия налогового контроля: инвентаризация имущества, экспертиза, привлечение специалиста, переводчика, понятых, допрос свидетеля, осмотр территорий, помещений, документов и предметов, истребование документов, вызов налогоплательщиков в налоговые органы.

Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок

(4 час.)

Срок проведения камеральных налоговых проверок. Общие вопросы предоставления налоговой декларации, рассматриваемые в ходе камеральных налоговых проверок. Контроль за своевременным представлением налоговых деклараций (расчетов), сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год) и бухгалтерской отчетности. Принятие обеспечительных мер. Отмена приостановления операций по счетам. Рассмотрение материалов камеральной проверки. Решение о привлечении к ответственности (об отказе в привлечении к ответственности). Обеспечительные меры. Порядок исполнения (обжалования) решения налогового органа. Порядок взыскания штрафных санкций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.

Тема 4. Порядок проведения камеральных налоговых проверок (4 час.)

Мероприятия, осуществляемые в ходе камеральных налоговых проверок. Исследуемые документы. Истребование дополнительных документов у налогоплательщика и у контрагентов. Получение информации у банков о счетах налогоплательщика. Использование информационных ресурсов местного, а при наличии удаленного доступа регионального и федерального уровней при проведении камеральной налоговой проверки. Основные направления проведения камеральной проверки. Камеральная

налоговая проверка по консолидированной группе налогоплательщиков. Проверка уточненных налоговых деклараций. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.

Тема 5. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок (4 час.)

Этапы процесса планирования и подготовки выездных налоговых проверок. Порядок формирования информационных ресурсов о налогоплательщиках. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для формирования проекта плана выездных налоговых проверок. Формирование результатов планирования. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок Межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам. Формирование и утверждение планов выездных налоговых проверок в субъектах Российской Федерации. Организация работы налогового органа по формированию проекта плана выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения. Организация работы налоговых органов при планировании выездных налоговых проверок в отношении организаций - крупнейших налогоплательщиков.

Тема 6. Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок (4 час.)

Цель выездной налоговой проверки (ВНП). Порядок принятия решения о проведении выездной налоговой проверки. Основания привлечения к проверке сотрудников органов внутренних дел. Ограничения при проведении выездных налоговых проверок: ограничения по предмету проверки; ограничения по проверяемому периоду; ограничения по количеству проверок. Особенности и порядок организации проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и представительства, иные обособленные подразделения. Особенности проведения самостоятельных выездных налоговых проверок филиалов или представительств налогоплательщиков-организаций. Место

проведения выездной налоговой проверки. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездных налоговых проверок по месту нахождения налогового органа. Выездные налоговые проверки, проводимые независимо от времени или от времени и предмета проведения предыдущих проверок. Сроки проведения выездной налоговой проверки.

Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок (4 час.)

Перечень документов, подлежащих проверке. Использование информационных ресурсов в ходе выездной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках выездной налоговой проверки. Методология контрольно-аналитических процедур в рамках выездной налоговой проверки. Проверка соблюдения требований к порядку оформления хозяйственных операций первичными документами. Порядок проведения повторных выездных налоговых проверок в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. Порядок проведения выездных налоговых проверок в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика. Порядок продления сроков проведения выездных налоговых проверок. Порядок приостановления и возобновления проведения выездной налоговой проверки.

Тема 8. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях (4 час.)

Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Обеспечительные меры, принимаемые налоговым органом. Цели обеспечительных мер. Рассмотрение дел об административных правонарушениях. Нарушения, в отношении которых составляется протокол об административных правонарушениях. Субъекты административных правонарушений. Виды ответственности за административные правонарушения.

Тема 9. Обжалование решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговой проверки (4 час.)

Обжалование решения налогового органа в вышестоящем налоговом органе. Основания рассмотрения жалобы налогоплательщика. Компетенция комиссии по рассмотрению жалоб налогоплательщиков. Обжалование решения налогового органа в арбитражном суде. Порядок составления искового заявления. Сроки рассмотрения жалобы налогоплательщика.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия (36 час., в том числе 36 час. с использованием методов активного обучения)

Практическое занятие №1. Организация налогового контроля в Российской Федерации (6 час.)

Метод активного/интерактивного обучения – составление интеллект-карты (6 час.)

1. Понятие, формы и методы налогового контроля.
2. Задачи и структура налоговых органов Российской Федерации.
3. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
4. Права и обязанности налогоплательщиков.
5. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.
6. Составление интеллект-карты.

Практическое занятие №2. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок (6 час.)

Метод активного/интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (6 час.)

1. Налоговая проверка: понятие, цели, задачи формы и методы проведения налоговых проверок.
2. Виды налоговых проверок, основания их проведения.
3. Планы и графики проведения налоговых проверок, принципы их

составления.

4. Сроки проведения налоговых проверок. Структура и содержание программы проверки.
5. Анализ конкретной ситуации.

Практическое занятие №3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (6 час.)

Метод активного/интерактивного обучения – проведение пресс-конференции (6 час.)

1. Налоговая декларация и налоговый контроль.
2. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов.
3. Учет налогоплательщиков. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.
4. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством.
5. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
6. Проведение пресс-конференции.

Практическое занятие №4. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки (6 час.)

Метод активного/интерактивного обучения – составление интеллект-карты (6 час.)

1. Организация проведения камеральных проверок.
2. Порядок устранения ошибок, выявленных налоговыми органами.
3. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок.
4. Оформление результатов камеральных налоговых проверок.
5. Ответственность за налоговые правонарушения, выявленные в ходе проведения камеральной проверки.
6. Составление интеллект-карты.

Практическое занятие №5. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки (6 час.)

Метод активного/интерактивного обучения – анализ конкретной ситуации (6 час.)

1. Порядок отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.
2. Права и обязанности должностных налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.
3. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
4. Порядок оформления документов, необходимых для проведения выездных проверок.
5. Сроки проведения. Порядок и сроки приостановления.
6. Повторные выездные проверки. Участие других лиц в налоговой проверке.
7. Анализ конкретной ситуации.

Практическое занятие № 6. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость (6 час.)

Метод активного/интерактивного обучения – проведение пресс-конференции (6 час.)

1. Особенности проведения камеральной налоговой проверки по НДС.
2. Проверка правильности учета объектов налогообложения.
3. Контроль правильности учета счетов-фактур.
4. Контроль правильности исчисления налоговой базы по НДС.
5. Контроль правильности применения льгот по налогу на добавленную стоимость.
6. Контроль сроков уплаты налога на добавленную стоимость и правильности заполнения налоговой декларации по НДС.
7. Проведение пресс-конференции.

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1.	Тема 1. Организация налогового контроля в российской Федерации	ОК-12 способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	знает	Собеседование (УО – 1)	Вопросы к зачету №42, 43, 44, 45,46
			умеет	Собеседование (УО-1)	Вопросы к зачету №12-23
			владеет	Собеседование (УО-1), составление интеллектуальных карт	Вопросы к зачету №5,6,7,8
2.	Тема 2. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок	ПК-3 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы	знает	Собеседование (УО-1)	Вопросы к зачету №1,2,3,4,5,6,7,8
			умеет	Собеседование	Вопросы к зачету №13,14,15,16

		рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов		(УО-1)	
			владеет	Анализ конкретной ситуации	Вопросы к зачету № 41,42,43,44,45,46,47, 48
3.	Тема 3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	ОК-12 способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	знает	Собеседование (УО-1)	Вопросы к зачету №24-34
			умеет	Собеседование (УО-1)	Вопросы к зачету №16-21
			владеет	Проведение пресс-конференции	Вопросы к зачету №35-40
4.	Тема 4. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки	ПК-3 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	знает	Собеседование (УО-1)	Вопросы к зачету №1,2,3,4,5,6,7,8
			умеет	Собеседование (УО-1)	Вопросы к зачету №42,43,44,45,46
			владеет	Составление интеллектуальных карт	Вопросы к зачету №48,49,50

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

(электронные и печатные издания)

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — М.: Издательство Юрайт, 2014. — 541 с. 3. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-399568> ЭБС «Юрайт».

2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2013. — 316 с. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-412877> ЭБС «Юрайт».

4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 336 с. - - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-402610> ЭБС «Юрайт».

5. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика»/ Пайзулаев И.Р.— Электрон. Текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 166 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34486.html>.— ЭБС «IPRbooks» ЭБС «IPRbooks»

6. Шелемех Н.Н. Налоговая проверка [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. Текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Ар Букс, 2014.— 303 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33868.html>.— ЭБС «IPRbooks» ЭБС «IPRbooks»

7. Шелемех Н.Н. Основы современной организации налогового администрирования [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 158 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62070.html>.— ЭБС «IPRbooks» ЭБС «IPRbooks»

8. Боброва А.В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Боброва А.В.— Электрон. текстовые данные.— Челябинск, Саратов: Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2014.— 273 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>.— ЭБС «IPRbooks» ЭБС «IPRbooks»

Дополнительная литература

(печатные и электронные издания)

1. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2013. — 388 с. — Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-433538> ЭБС «Юрайт»

2. Налоговые споры. Опыт России и других стран [Электронный ресурс]: по материалам VII Международной научно-практической конференции 18 октября ЭБС «IPRbooks» 2013 г., Москва/ О.О. Журавлева [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Статут, 2014.— 157 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/29241.html>.— ЭБС «IPRbooks»

3. Шелемех Н.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций АПК [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013.— 163 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71572.html>.— ЭБС «IPRbooks» ЭБС «IPRbooks»

4. Борьба с налоговой и коррупционной преступностью. Вопросы теории и практики [Электронный ресурс]: монография/ П.И. Иванов [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 383 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71089.html>.— ЭБС «IPRbooks» ЭБС «IPRbooks» 9) Белей О.А. Организация и планирование налоговой деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО/ Белей О.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2013.— 108 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79900.html>.— ЭБС «IPRbooks» ЭБС «IPRbooks»

5. Петросян О.Ш. Налоговые преступления [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция»/ Петросян О.Ш., Артемьева Ю.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 191 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71080.html>.— ЭБС «IPRbooks» ЭБС «IPRbooks»

6. Слабинская И.А. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Слабинская И.А., Ковалева Т.Н.— Электрон. текстовые данные.— Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2012.— 285 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66668.html>.— ЭБС «IPRbooks» ЭБС «IPRbooks»

7. Досудебный и судебный порядок урегулирования споров по результатам налоговых проверок: Учебно-практическое пособие / Колесниченко Т.В. - М.:Юстицинформ, 2012. - 200 с. ISBN 978-5-7205-1165-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/707701> ЭБС «IPRbooks»

8. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2012. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/934384> ЭБС «IPRbooks»

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. www.cbr.ru - Банк России;
2. www.minfin.ru - Министерство финансов РФ;
3. www.fsgs.ru - Федеральная служба государственной статистики РФ
4. <https://ru.wikipedia.org/> - Свободная универсальная энциклопедия;
5. <http://dic.academic.ru/> - Экономическая энциклопедия;
6. <http://www.marketprofit.ru/> - Толковый словарь финансовых терминов

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: www.garant.ru
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия семинарского типа, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за

посещением студентами лекций, семинарских занятий, подготовкой и выполнением всех заданий на семинары, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» является зачет, который проводится в форме собеседования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» для аттестации на зачете следующие: 86-100 баллов – «зачтено», 76-85 баллов – «зачтено», 61-75 баллов – «зачтено», 60 и менее баллов – «не зачтено».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;

O_i^{max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке к практическим занятиям и заданий, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических заданий необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо провести с преподавателем устное собеседование по пропущенной теме.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

Алгоритм изучения дисциплины

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, письменную форму подготовки к темам рекомендованным для практических занятий, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для самостоятельной работы студентов.

Основным промежуточным показателем успешности студента в

процессе изучения дисциплины является его готовность к практическим занятиям, умением дискутировать, грамотно излагать подготовленный материал.

Приступая к подготовке к практическим занятиям, прежде всего, необходимо ознакомиться с планом занятия, изучить соответствующую литературу, нормативную документацию. По каждому вопросу практического занятия студент должен определить и усвоить ключевые понятия и представления. В случае возникновения трудностей студент должен и может обратиться за консультацией к ведущему преподавателю.

Критерием готовности к практическим занятиям является умение студента ответить на все контрольные вопросы, рекомендованные преподавателем.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» служат активные формы и методы обучения, такие как, составление интеллект-карты, проведение пресс - конференций, анализ конкретных ситуаций по предложенным преподавателем темам, которые дают возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, подготовку к зачету.

Для самопроверки усвоения теоретического материала, подготовки к выполнению практических заданий и сдаче зачета студентам предлагаются вопросы для самоконтроля.

Рекомендации по использованию методов активного обучения

Для повышения эффективности образовательного процесса и

формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» осуществляется через проведение устных собеседований, составление интеллект-карт, проведение пресс-конференций, анализ конкретных ситуаций.

Данные виды активного обучения студентам предлагаются на практических занятиях по изучению конкретной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для подготовки к практическим занятиям. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей учебной литературой и нормативно-правовой документацией для лучшего освоения курса.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять – какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и какое решение необходимо принять в соответствии с действующей нормативной документацией.

Таким образом, подготовка и активная работа на практических занятиях призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

– работать с постоянно обновляющимся потоком информации в области бюджетной системы, бюджетного процесса, связанного с изменениями в законодательной базе;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;
- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний;
- самостоятельно принимать решения.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;
- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;
- чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);
- не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Рекомендации по подготовке к зачету

Подготовка к зачету и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к зачету позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к зачету лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить

наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к зачету.

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» необходимы:

- обычные и мультимедийные учебные аудитории ШЭМ ДВФУ.
- для выполнения практических индивидуальных заданий могут использоваться компьютерные классы.
- учебные пособия, нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетную сферу, дополнительная литература.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

«Организация и методика проведения налоговых проверок»
специальность **38.05.01 Экономическая безопасность**

специализации

«Экономико –правовое обеспечение экономической безопасности»

«Экономика и организация производства н режимных объектах»

Форма подготовки очная

План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата / сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1.	8 неделя	Выполнение реферата	30	Защита реферата
	14 неделя			
2.	10 неделя	Подготовка интеллект-карт	20	Защита интеллект-карт
	16 неделя			
3.	В течение семестра	Подготовка к практическим занятиям	20	Устный опрос
4.	4 неделя	Подготовка к зачету	20	Устное собеседование
	6 неделя			
	9 неделя			
	12 неделя			
	15 неделя			
	18 неделя			
ИТОГО			90	

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» предусматривает изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы, написание рефератов, подготовку к практическим занятиям, составление интеллект-карт и промежуточной аттестации – зачету.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать

не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Методические указания к выполнению реферата

Цели и задачи реферата

Реферат (от лат. *refero* – докладываю, сообщаю) представляет собой краткое изложение проблемы практического или теоретического характера с формулировкой определенных выводов по рассматриваемой теме.

Целями написания реферата являются:

– развитие у студентов навыков поиска актуальных проблем товароведения;

– развитие навыков краткого изложения материала с выделением лишь самых существенных моментов, необходимых для раскрытия сути проблемы;

– развитие навыков анализа изученного материала и формулирования собственных выводов по выбранному вопросу в письменной форме, научным, грамотным языком.

Задачами написания реферата являются:

– научить студента максимально верно передать мнения авторов, на основе работ которых студент пишет свой реферат;

– подготовить студента к дальнейшему участию в научно-практических конференциях, семинарах и конкурсах;

– помочь студенту определиться с интересующей его темой, дальнейшее раскрытие которой возможно осуществить при написании

курсовой работы или выпускной квалификационной работы.

Основные требования к содержанию реферата

Реферат должен быть написан каждым студентом самостоятельно. Студент должен использовать только те литературные источники (научные статьи, монографии, пособия и т.д.), которые имеют прямое отношение к избранной им теме. Не допускаются отстраненные рассуждения, не связанные с анализируемой проблемой. Оглавление должно четко отражать основное содержание работы и обеспечивать последовательность изложения. Студенту необходимо строго придерживаться логики изложения – начинать с определения и анализа понятий, перейти к постановке проблемы, проанализировать пути ее решения и сделать соответствующие выводы. Работа должна быть достаточно краткой, но раскрывающей все вопросы содержания и тему.

По своей структуре реферат должен иметь титульный лист, оглавление, введение (где студент формулирует проблему, подлежащую анализу и исследованию), основной текст (где последовательно раскрывается избранная тема), заключение (где студент формулирует выводы, сделанные на основе основного текста работы), список использованных источников (10-15 наименований). В список использованных источников вносятся не только источники, на которые студент ссылается при подготовке реферата, но и иные, которые были изучены им при подготовке реферата.

Оформление реферата осуществляется в соответствии с Требованиями к оформлению письменных работ, выполняемых студентами и слушателями ДВФУ (2011 г.) или Методическими указаниями ШЭМ ДВФУ по выполнению и оформлению выпускных квалификационных и курсовых работ (сост. В.В. Лихачева, А.Б. Косолапов, Г.М. Сысоева, Е.П. Володарская, Е.С. Фищенко. – Владивосток: Издательский дом Дальневост. федерал. ун-та, 2014. – 43 с.).

Порядок сдачи реферата и его оценка

Реферат пишется студентами в сроки, устанавливаемые преподавателем

по реализуемой дисциплине, и сдается преподавателю, ведущему дисциплину.

При оценке реферата учитываются соответствие содержания выбранной теме, четкость структуры работы, умение работать с научной литературой и нормативными и техническими документами, логически мыслить, владеть профессиональной терминологией, грамотность оформления.

По результатам проверки реферата и его защиты студенту выставляется определенное количество баллов, которое учитывается при общей оценке промежуточной аттестации.

Критерии оценки реферата

– 100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно;

– 85-76 баллов – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы;

– 75-61 балл – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок

в смысле или содержания проблемы, оформлении работы;

– 60-50 баллов – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст, без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Тематика рефератов

1. Налоговый контроль: его сущность и задачи.
2. Система органов налогового контроля в Российской Федерации.
3. ФНС, как субъект налогового контроля, ее права и обязанности.
4. Таможенные органы, как субъекты налогового контроля, их компетенция.
5. Формы и методы налогового контроля.
6. Мероприятия налогового контроля.
7. Камеральные налоговые проверки.
8. Выездные налоговые проверки: сущность, порядок подготовки, порядок проведения.
9. Налоговый мониторинг, как разновидность налоговых проверок.
10. Налоговые риски и критерии их оценки.
11. Понятие и виды налогов.
12. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
13. Порядок рассмотрения дел об административных правонарушениях.
14. Понятие и виды налоговых правонарушений.
15. Процедура обжалования решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговых проверок.
16. Порядок и методика проверки налога на добавленную стоимость.
17. Методика проверки налога на прибыль организаций.
18. Методика проверки налога на доходы физических лиц.
19. Налоговый контроль в России и за рубежом.
20. Налоговая декларация: понятие, специфика.

Методические указания к подготовке интеллект-карты

Интеллект-карта — это особый вид записи материалов в виде радиантной структуры, то есть структуры, исходящей от центра к краям, постепенно разветвляющейся на более мелкие части. Интеллект-карты могут заменить традиционный текст, таблицы, графики и схемы. Она наиболее адекватно отражает реальное многомерное радиантное мышление. Именно поэтому она более удобна для студентов в использовании по сравнению с обычным текстом. Интеллект-карты позволяют более качественно отобразить структуру материала, смысловые и иерархические связи, показать, какие существуют отношения между составными частями. Благодаря своей структуре интеллект-карты позволяют раскрывать интеллектуальный потенциал.

Как правило, те студенты которые переходят на использование интеллект-карт, начинают замечать, как много идей образуется в ходе их изображения, часто даже не хватает первоначально отведенного места под все идеи.

Интеллект – карты помогают студенту: создать общее видение проекта; создавать рабочие планы; планировать события, бюджет; подготовить план выступления, презентации; принимать решения; устроить мозговой штурм; генерировать идеи; создать мотивацию; написать цели; подготовить план переговоров; упорядочить мысли и идеи.

Темы для составления интеллект-карты

1. Понятие и виды налогов и сборов.
2. Налоговая система РФ.
3. Налоговая политика РФ.
4. Налоговый контроль и его особенности.
5. Органы, осуществляющие налоговый контроль.
6. Налоговые проверки: понятие, особенности, виды.

7. Камеральная налоговая проверка.
8. Выездная налоговая проверка.
9. Проверка взаимозависимых лиц.
10. Налоговые правонарушения.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

«Организация и методика проведения налоговых проверок»

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

специализации

«Экономико –правовое обеспечение экономической безопасности»

«Экономика и организация производства н режимных объектах»

Форма подготовки очная

Паспорт фонда оценочных средств

Код и формулировка компетенций	Этапы формирования компетенций
ОК-12 способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	Знает: источники (НК РФ, акты Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы, нормативы, лимиты и т.д.), необходимые для проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
	Умеет: работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации
	Владеет: методиками анализа, обработки и учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, критериями риска совершения налоговых правонарушений.
ПК-3 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знает: типовые методики и действующую нормативно-правовую базу
	Умеет: рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
	Владеет: навыками поиска, обобщения и систематизации полученной информации.

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
5.	Тема 1. Организация налогового контроля в российской Федерации	ОК-12 способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	знает	Собеседование (УО – 1)	Вопросы к экзамену № 35, 36, 37
			умеет	Собеседование (УО-1)	Вопросы к экзамену №12-23
			владеет	Собеседование (УО-1), составление интеллектуальных карт	Вопросы к экзамену №5,6,7,8

6.	Тема 2. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок	ПК-3 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	знает	Собеседование (УО-1)	Вопросы к экзамену №1,2,3,4,5,6,7,8
			умеет	Собеседование (УО-1)	Вопросы к экзамену №13,14,15,16
			владеет	Анализ конкретной ситуации	Вопросы к экзамену № 1, 2, 3, 4, 5
7.	Тема 3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	ОК-12 способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	знает	Собеседование (УО-1)	Вопросы к экзамену №24-34
			умеет	Собеседование (УО-1)	Вопросы к экзамену №16-21
			владеет	Проведение пресс-конференции	Вопросы к экзамену №35-40
8.	Тема 4. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки	ПК-3 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	знает	Собеседование (УО-1)	Вопросы к экзамену №1,2,3,4,5,6,7,8
			умеет	Собеседование (УО-1)	Вопросы к экзамену № 10, 11, 12, 13
			владеет	Составление интеллектуальных карт	Вопросы к экзамену № 20, 21, 22, 23, 24, 25

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ОК-12	знает	Источники (НК)	Нормативные акты,	Стандарты и

<p>способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации</p>	<p>(пороговый уровень)</p>	<p>РФ, акты Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы, нормативы, лимиты и т.д.), необходимые для проведения камеральных и выездных налоговых проверок.</p>	<p>внутренние документы налоговых инспекций, подзаконные акты в целях проведения налоговых проверок</p>	<p>порядок оформления документов налоговых проверок</p>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>Ориентироваться в основных и дополнительных источниках, необходимых для правильного проведения налоговых проверок и оформления их результатов.</p>	<p>Осуществлять расчеты, составлять планы проведения камеральной и выездной налоговой проверки</p>	<p>Обосновывать результаты проведения мероприятий налогового контроля</p>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Методиками анализа, обработки и учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, критериями риска совершения налоговых правонарушений.</p>	<p>Высоким уровнем знаний необходимых для составления актов налоговых проверок, протоколов об административных и налоговых правонарушениях</p>	<p>Умением должным образом оформлять результаты налоговых проверок в соответствии с налоговым законодательством и внутренними документами ФНС</p>
<p>ПК-3 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>Информационные базы и ресурсы налоговой службы по организации налоговых проверок,</p>	<p>Основные приемы получения, хранения и поиска необходимой информации о налогоплательщике</p>	<p>Технологии передачи информации необходимой правоохранительным органам для выявления и пресечения</p>

показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов		способы овладения технологиями интернет-ресурсов.		налоговых правонарушений
	умеет (продвинутый)	Применять на практике знания по основным методам проведения налоговых проверок, пользоваться сайтами налоговых служб (налогов-ру).	Анализировать процедуры проведения оперативно-служебных мероприятий налогового контроля в рамках налоговых проверок с применением информационных ресурсов и технологий	Оформлять результаты налоговых проверок с помощью методов обработки и передачи информации
	владеет (высокий)	Навыками поиска, обобщения и систематизации и полученной информации в процессе осуществления налогового контроля	Способностью ставить перед собой задачи в ходе проведения налоговых проверок и добиваться результатов по выявлению налоговых правонарушений, применяя современные информационные ресурсы и технологии	Навыками систематизации и использования полученной информации из интернет-источников в процессе своей профессиональной деятельности

Оценочные средства для проверки сформированности компетенций

по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»

Код и формулировка компетенции	Задание
ОК-12 способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	Задача 1. Охарактеризуйте процедуру рассмотрения дел об административных правонарушениях. Составьте таблицу нарушений, в отношении которых составляется протокол об административных правонарушениях.

<p>ПК-3 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. При использовании телекоммуникационных каналов связи датой представления налоговой декларации в электронном виде является дата: <ol style="list-style-type: none"> А) ее отправки, зафиксированная в подтверждении специализированного оператора связи; Б) ее получения налоговым органом, зафиксированная в подтверждении специализированного оператора связи; В) ее получения специализированным оператором связи. 2. Для проведения каких из нижеперечисленных мероприятий налогового контроля требуется предварительное вынесение постановления должностных лиц налогового органа: <ol style="list-style-type: none"> А) привлечение специалиста; Б) экспертиза; В) осмотр территорий и помещений; Г) истребование документов. 3. Дело об административном правонарушении считается возбужденным с момента: <ol style="list-style-type: none"> А) обнаружения административного нарушения; Б) рассмотрения материалов об административном правонарушении судьей; В) составления протокола или определения об административном правонарушении; Г) наступления следующего налогового периода.
--	--

Зачетно-экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной. По данной дисциплине в 9 семестре предусмотрен такой вид промежуточной аттестации как зачет в виде устного опроса в форме собеседования.

Вопросы для собеседования на зачет

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля.
2. Предмет налогового контроля.
3. Принципы налогового контроля.

4. Субъекты налогового контроля.
5. Федеральная налоговая служба РФ и ее территориальные органы, их права и обязанности.
6. Правовой статус Минфина РФ и его полномочия в сфере налогового контроля.
7. Органы исполнительной власти субъектов РФ и местного самоуправления, как субъекты налогового контроля.
8. Таможенные органы, как субъекты налогового контроля.
9. Формы налогового контроля.
10. Методы налогового контроля.
11. Мероприятия, проводимые налоговыми органами на различных этапах налогового контроля.
12. Камеральные проверки и порядок их проведения.
13. Документы необходимые для проведения камеральной проверки.
14. Налоговые декларации.
15. Порядок оформления результатов камеральных налоговых проверок.
16. Требования, предъявляемые к акту камеральной налоговой проверки.
17. Нарушения, отражаемые в акте камеральной налоговой проверки.
18. Особенности оформления результатов камеральной проверки декларации по НДС.
19. Срок давности привлечения к налоговой ответственности.
20. Обстоятельства, исключающие привлечение вину лица в совершении налогового правонарушения.
21. Выездная налоговая проверка: основания и подготовка.
22. Отбор налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.
23. Понятие и виды налоговых рисков.
24. Критерии риска совершения налогового правонарушения.
25. Налоговая выгода.
26. Порядок проведения выездной налоговой проверки.

27. Оформление результатов выездной проверки.
28. Структура и содержание акта выездной проверки.
29. Рассмотрение материалов налоговой проверки.
30. Понятие и виды налоговых правонарушений.
31. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
32. Обеспечительные меры, принимаемые налоговым органом.
33. Понятие и виды административных правонарушений.
34. Рассмотрение дел об административных правонарушениях.
35. Нарушения, в отношении которых составляется протокол об административных правонарушениях.
36. Понятие и специфика налоговой ответственности.
37. Смягчающие и отягчающие основания налоговой ответственности.
38. Структура и содержание определения по делу об административных правонарушениях.
39. Виды ответственности предусмотренные действующим законодательством за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Срок давности за данное правонарушение.
40. Обжалование решения налогового органа в вышестоящем налоговом органе.

**Критерии выставления оценки студенту на зачете
по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»**

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка (стандартная) зачета	Требования к сформированным компетенциям
---	--	---

86-100	«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«не зачтено»	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Оценочные средства для текущей аттестации

Вопросы для собеседования по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок»

1. Мероприятия налогового контроля.
2. Камеральные налоговые проверки.
3. Выездные налоговые проверки: сущность, порядок подготовки, порядок проведения.
4. Налоговый мониторинг, как разновидность налоговых проверок.

5. Налоговые риски и критерии их оценки.
6. Понятие и виды налогов.
7. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
8. Порядок рассмотрения дел об административных правонарушениях.
9. Понятие и виды налоговых правонарушений.
10. Процедура обжалования решения налогового органа, вынесенного по результатам налоговых проверок.
11. Порядок и методика проверки налога на добавленную стоимость.
12. Методика проверки налога на прибыль организаций.
13. Методика проверки налога на доходы физических лиц.
14. Налоговый контроль в России и за рубежом.
15. Налоговая декларация: понятие, специфика.
16. Особенности оформления результатов камеральной проверки декларации по НДС.
17. Срок давности привлечения к налоговой ответственности.
18. Обстоятельства, исключающие привлечение вину лица в совершении налогового правонарушения.
19. Выездная налоговая проверка: основания и подготовка.
20. Отбор налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.
21. Понятие и виды налоговых рисков.
22. Критерии риска совершения налогового правонарушения.
23. Налоговая выгода.
24. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
25. Оформление результатов выездной проверки.
26. Структура и содержание акта выездной проверки.
27. Рассмотрение материалов налоговой проверки.
28. Понятие и виды налоговых правонарушений.
29. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
30. Обеспечительные меры, принимаемые налоговым органом.

31. Понятие и виды административных правонарушений.
32. Рассмотрение дел об административных правонарушениях.
33. Нарушения, в отношении которых составляется протокол об административных правонарушениях.
34. Понятие и специфика налоговой ответственности.
35. Смягчающие и отягчающие основания налоговой ответственности.
36. Структура и содержание определения по делу об административных правонарушениях.

Критерии оценки:

100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

– 85-76 – баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

– 75-61 - балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, 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; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

– 60-50 баллов – ответ, 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. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Темы для составления интеллект-карт:

1. Понятие и виды налогов и сборов.
2. Налоговая система РФ.
3. Налоговая политика РФ.
4. Налоговый контроль и его особенности.
5. Органы, осуществляющие налоговый контроль.
6. Налоговые проверки: понятие, особенности, виды.
7. Камеральная налоговая проверка.
8. Выездная налоговая проверка.
9. Проверка взаимозависимых лиц.
10. Налоговые правонарушения.

Критерии оценки:

- 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать

аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

– 85-76 – баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускаются одна - две неточности в ответе.

– 75-61 - балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, 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; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

– 60-50 баллов – ответ, 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. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Темы для анализа конкретных ситуаций

Способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском:

- А) Общие вопросы получения необоснованной налоговой выгоды с использованием фирм – «однодневок»;
- Б) Применение схем получения необоснованной налоговой выгоды при реализации недвижимого имущества;
- В) Схема получения необоснованной налоговой выгоды при производстве алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- Г) Схема получения необоснованной налоговой выгоды с использованием инвалидов.

Критерии оценки:

- 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.
- 85-76 – баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.
- 75-61 - балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, 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; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

– 60-50 баллов – ответ, 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. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Вопросы для проведения пресс-конференций

1. В каком случае доходы, определяемые по методу начисления, могут различаться в декларации по налогу на прибыль?
2. В чем причина недостаточной эффективности мероприятий налогового контроля?
3. Каковы актуальные проблемы налогового контроля в РФ?
4. Основные проблемы, которые возникают при проведении камеральных и выездных налоговых проверок?

Критерии оценки:

100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

85-76 – баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать

аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

75-61 - балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, 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; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

60-50 баллов – ответ, 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. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов.

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится в форме контрольных мероприятий (собеседование, составление интеллект-карт, проведение пресс-

конференций, анализ конкретных ситуаций) по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний (собеседование);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (составление интеллект-карт, анализ конкретных ситуаций, деловые игры);
- результаты самостоятельной работы (написание рефератов).

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

По дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» предусмотрен зачет в виде собеседования.

Краткая характеристика процедуры применения используемого оценочного средства. В результате посещения лекций, семинаров студент последовательно осваивает материалы дисциплины и изучает ответы на вопросы к зачету, представленные в структурном элементе ФОС IV.1. В ходе промежуточной аттестации студент готовит индивидуальное творческое зачетное задание (индивидуальное творческое зачетное задание размещено в структурном элементе ФОС IV.2). Критерии оценки студента на зачете представлены в структурном элементе ФОС IV.3. Критерии оценки текущей аттестации – контрольная проверка знаний (составление интеллект-карты) представлены в структурном элементе ФОС V.

Критерии выставления оценки студенту на зачете по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых

проверок»

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«зачтено»	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
60-0	«не зачтено»	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.