

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС
Экономический факультет
Кафедра учета, анализа и аудита**

Утверждена
решением кафедры учета, анализа и
аудита
Протокол от «28» августа 2017 г. №1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся
инвалидов

Б1.Б.26 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК
(индекс и наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код и наименование направления подготовки (специальности))

"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"
направленность (профиль, специализация)

Экономист

квалификация

очная, заочная

форма(ы) обучения

Год набора - 2018

Волгоград, 2017 г.

Автор(ы)-составитель(и):

канд. экон. наук, доцент,
доцент кафедры учета, анализа и аудита

Михасева Е.Н.

Заведующий кафедрой учета, анализа и аудита

Яковенко В.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения адаптированной образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре адаптированной образовательной программы	5
3. Содержание и структура дисциплины	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине	14
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	45
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	49
6.1. Основная литература	49
6.2. Дополнительная литература	49
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	50
6.4. Нормативные правовые документы	50
6.5. Интернет-ресурсы	52
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	53

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

1.1. Дисциплина Б1.Б.26 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код Компетенции	Наименование Компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК ОС-52	Способность применять на практике методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений: информационные, расчетно-аналитические, документальные, фактического контроля	ПК ОС-52.3	Способность спланировать, организовать и оформить проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта
		ПК ОС-52.4.2	Способность применять знания методического инструментария по осуществлению контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
ПК ОС-54	Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики	ПК ОС-54.3	Способность спланировать, организовать и оформить проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта для выявления налоговых преступлений
		ПК ОС-54.4.2	Способность идентифицировать причины и виды экономических и налоговых преступлений в различных отраслях экономики на основе проведенных мероприятий финансового и налогового контроля

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий/ проведение обзорных проверок качества выполнения аудиторских заданий, в которых данное лицо не принимало участия (Проф. стандарт «Аудитор», утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 октября 2015 г. N 728н)	ПК ОС-52.3	На уровне знаний: Дать определение следующим понятиям: налоговый контроль, налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок
		На уровне умений Составить алгоритм проведения камеральной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения; составить алгоритм проведения выездной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения
		На уровне навыков: Подготовить плана проведения налоговой проверки
	ПК ОС-52.4.2	На уровне знаний: Дать определение следующим понятиям: налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок
		На уровне умений: Составить алгоритм проведения мероприятий налогового контроля по заданным условиям с целью выявления налогового правонарушения; рассчитать критерий оценки налоговых рисков

		На уровне навыков: Оформить материалы камеральной проверки; оформить материалы выездной проверки; оформить мероприятия налогового контроля; оценить вероятность назначения выездной проверки
	ПК ОС-54.3	На уровне знаний: Дать определение следующим понятиям: налоговый контроль, налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок
		На уровне умений Составить алгоритм проведения камеральной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения; составить алгоритм проведения выездной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения
		На уровне навыков: Подготовить план проведения налоговой проверки
	ПК ОС-54.4.2	На уровне знаний: Дать определение следующим понятиям: налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок
		На уровне умений: Составить алгоритм проведения мероприятий налогового контроля по заданным условиям с целью выявления налогового правонарушения; рассчитать критерий оценки налоговых рисков
		На уровне навыков: Оформить материалы камеральной проверки; оформить материалы выездной проверки; оформить мероприятия налогового контроля; оценить вероятность назначения выездной проверки

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре АОП ВО

В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 8 и 9 семестрах (по заочной форме обучения дисциплина осваивается на 4 и 5 курсах), общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 6 ЗЕ (216 часа).

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области экономики, финансов, налогов, налогообложения, а также на приобретенных ранее умениях и навыках в сфере налогообложения и экономической теории. Знания и навыки, получаемые студентами в результате изучения дисциплины, необходимы для организации эффективного налогового администрирования при осуществлении налогового контроля.

Дисциплина реализуется после изучения дисциплин: Б1.Б.15 Бухгалтерский учет, Б1.Б.21 Налоги и налогообложение, Б1.Б.29 Административное право.

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 90 часов (лекций – 40 часов, практических занятий – 48 часов, лабораторных занятий – 2 часа) и на самостоятельную работу обучающихся – 72 часов, на контроль – 54 часа.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 22 часа (лекций – 8 часов, практических занятий – 14 часов), на самостоятельную работу обучающихся – 181 часов, на контроль – 13 часов.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет и экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемо сти ⁴ , промежут очной аттестаци и
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ ЭО, ДОТ*	ПЗ/ ЭО, ДОТ*	КСР		
Очная форма обучения								
8 семестр								
Тема 1	Понятие налогового контроля его формы, виды, содержание.	14	2		4		8	О, СЗ
Тема 2	Порядок проведения камеральных налоговых проверок	12	2		4		6	О
Тема 3	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.	12	2		4		6	О
Тема 4	Порядок проведения выездных налоговых проверок.	12	2		4		6	О, СЗ
Тема 5	Методика проведения иных мероприятий налогового контроля (выемка, экспертиза, опрос свидетелей, истребование документов (информации) о конкретной сделке, осмотр территории, мотивированные запросы в правоохранительные, регистрирующие и контролирующие органы, инвентаризация имущества).	18	4		6		8	О, СЗ,
Тема 6	Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок).	16	4		4		8	О, СЗ
Тема 7	Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.	12	2		4		6	О, СЗ
Тема 8	Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде).	12	2		4		6	О, СЗ

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ЭО, ДОТ*	ПЗ/ЭО, ДОТ*	КСР		
Промежуточная аттестация								Зачет в форме устного опроса
Итого за 8 семестр		108	20		34		54	
9 семестр								
Тема 9	Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость	22	8	2	6		6	О, СЗ
Тема 10	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, Патент)	17	6		4		6	О, СЗ
Тема 11	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов	16	6		4		6	О, СЗ, Т
Промежуточная аттестация						54		Экзамен в форме устного опроса по вопросам билета
Итого за 9 семестр		108	20	2	14	54	18	
Всего:		216	40	2	48	54	72	
Заочная форма обучения								
4 курс								
Тема 1	Понятие налогового контроля его формы, виды, содержание.	14	1				13	О, СЗ
Тема 2	Порядок проведения камеральных налоговых проверок	12	1				11	О
Тема 3	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.	12	1				11	О
Тема 4	Порядок проведения выездных налоговых	12	1				11	О, СЗ

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ЭО, ДОТ*	ПЗ/ЭО, ДОТ*	КСР		
	проверок.							
Тема 5	Методика проведения иных мероприятий налогового контроля (выемка, экспертиза, опрос свидетелей, истребование документов (информации) о конкретной сделке, осмотр территории, мотивированные запросы в правоохранительные, регистрирующие и контролирующие органы, инвентаризация имущества).	18			2		16	О, СЗ
Тема 6	Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок).	12			2		10	О, СЗ
Тема 7	Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.	12			1		11	О, СЗ
Тема 8	Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде).	12			1		11	О,СЗ
Промежуточная аттестация		4				4		Зачет в форме устного опроса
Итого за 4 курс		108	4		6	4	94	
5 курс								
Тема 9	Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость	35	2		4		29	О,СЗ
Тема 10	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при	32	1		2		29	О,СЗ

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ЭО, ДОТ*	ПЗ/ЭО, ДОТ*	КСР		
	применении специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, Патент)							
Тема 11	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов	32	1		2		29	О,СЗ, Т
Промежуточная аттестация		9				9		Экзамен в форме устного опроса по вопросам билета
Итого за 5 курс		108	4		8	9	87	
Всего:		216	8		14	13	181	

Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), ситуационная задача (СЗ), разбор ситуаций (РС)

Содержание дисциплины

Тема 1. Понятие налогового контроля его формы, виды, содержание.

Принципы, методы и способы налогового контроля. Роль и место налогового контроля в системе экономической безопасности страны. Задачи налоговой службы. Законодательное регулирование взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком. Субъект и объект налогового контроля. Содержание налогового контроля. Виды и формы налогового контроля. Функции налоговых органов. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Информационная база данных о налогоплательщиках. Взаимодействие ФНС с иными органами (ФТС, МВД, ПФ РФ, внебюджетными фондами). Налоговый контроль – мировая практика.

Тема 2. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.

Камеральная проверка. Основные задачи камеральных проверок. Проверка своевременности предоставления отчетности. Этапы и последовательность проведения камеральной проверки. Процедура проведения камеральной проверки. Сроки и способы проведения проверки. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки. Проведение экономического анализа деятельности налогоплательщиков (АФХД, анализ финансовых показателей деятельности налогоплательщиков по отраслевому принципу, анализ сопоставления данных бухгалтерской и налоговой отчетности).

Тема 3. Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.

Принципы планирования. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок. Ограничения при назначении выездных проверок. Использование информации из внутренних и внешних источников. Направление мотивированных запросов в кредитные учреждения, органы муниципальной власти, регистрационные службы, контролирующие правоохранительные органы. Проведение иных форм налогового контроля. Проведение Экономического анализа. Порядок формирования и утверждения планов выездных налоговых проверок.

Тема 4. Порядок проведения выездных налоговых проверок.

Порядок назначения, сроки и способы проведения проверки. Оформление решения на проведение проверки. Выездная налоговая проверка. Порядок приостановления и возобновления выездной проверки. Продление сроков выездной проверки. Установление достоверности финансово-хозяйственных операций. Анализ договорных отношений с поставщиками и подрядчиками. Анализ финансовых потоков. Нормативные документы регламентирующие порядок проведения выездных проверок. Комплексная и тематическая проверка. Порядок формирования доказательной базы в случаях установления фактов нарушения законодательства о налогах и сборах при проведении налоговой проверки. Проведение мероприятий налогового контроля, в рамках выездных проверок. Особенности проведения совместных проверок с органами внутренних дел.

Тема 5. Методика проведения иных мероприятий налогового контроля (выемка, экспертиза, опрос свидетелей, истребование документов (информации) о конкретной сделке, осмотр территории, мотивированные запросы в правоохранительные, регистрирующие и контролирующие органы).

Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов, налоговом агенте. Направление мотивированных запросов в кредитные учреждения для получения информации о движении денежных средств, о наличии счетов налогоплательщика в банке, о наличии остатков денежных средств на счетах налогоплательщика, проведение инвентаризации имущества, осмотр территорий налогоплательщика, выемка документов и предметов, назначение экспертизы, привлечение специалиста, участие переводчика, участие понятых, опрос свидетеля.

Тема 6. Методика проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков в рамках выездной налоговой проверки.

Распоряжение о проведении инвентаризации. Имущество налогоплательщика. Основные цели инвентаризации. Общие правила инвентаризации. Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества. Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, товарно-материальных ценностей.

Инвентаризация незавершенного производства и расходов будущих периодов. Инвентаризация животных и молодняка животных. Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности. Инвентаризация расчетов. Особенности проведения инвентаризации имущества индивидуального предпринимателя. Порядок оформления результатов инвентаризации.

Тема 7. Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок).

Порядок составления акта, требования, предъявляемые к составлению акта проверки. Отражение всех фактов нарушения налогового законодательства. Утвержденные формы документов для оформления налоговых проверок. Налоговая тайна.

Приложения к акту. Подписание, вручение и регистрация акта проверки. Порядок рассмотрения материалов проверки. Предоставление возражений (жалоба, акт разногласий) на акт проверки. Порядок вынесения решения по результатам проверки и вручение налогоплательщику. Выработка предложений по устранению нарушений.

Тема 9. Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде).

Порядок обжалования решений налоговых органов, не вступивших в законную силу. Порядок обжалования решений налоговых органов, вступивших в законную силу. Порядок и сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом. Досудебный порядок обжалования решений налогового органа. Обжалование решений налоговых органов в суде.

Тема 10. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.

Ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства и законодательства о налогах и сборах. Соккрытие объекта налогообложения. Отсутствие учета объекта налогообложения. Несвоевременное представление документов. Нарушение установленного порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций. Административная и уголовная ответственность должностных лиц налогоплательщиков.

Тема 11. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость.

Налог на прибыль организаций. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Проверка правильности заполнения налоговой декларации. Авансовые платежи по налогу. Налоговые расчеты. Правильность определения налоговой базы по налогу. Методика определения правильности применения льгот по налогу на прибыль. Экономический анализ по налогу на прибыль, порядок проведения (цели, задачи). Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций. Комиссии по работе с убыточными организациями.

Налог на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Правильность определения налоговой базы по налогу. Определение правильности применения льгот по налогу. «Авансовые» платежи. Проверка правильности заявленных вычетов. Проверка правильности применения ставок налога. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Проверка правильности заполнения налоговой декларации. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на добавленную стоимость. Порядок возмещения сумм налога из бюджета. Проверка правильности применения ставки налога- «0%». Правильность исчисления налога при импорте товаров. АСК НДС

Тема 12. Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН).

Упрощенная система налогообложения. Проверка правильности расчета налоговой базы при налогообложении объекта «величина доходов, уменьшенная на величину расходов» и «величина доходов». Проверка правильности ведения книги учета доходов и

расходов. Проверка своевременности исчисления уплаты единого минимального налога. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления данного налога.

Единый налог на вмененный доход. Проверка физических показателей для расчета базовой доходности. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления данного налога.

Единый сельскохозяйственный налог. Проверка объема выручки от сельскохозяйственного производства. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций.

Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления данного налога.

Тема 13. Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов.

Порядок исчисления и уплаты налогов в бюджет. Правильность определения налоговой базы по налогам. Определение правильности применения льгот по налогам. Авансовые платежи. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, для проверки правильности исчисления сумм налогов. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Порядок исчисления имущественных налогов физических лиц налоговым органом. Направление единого уведомления об уплате налогов. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверок правильности исчисления налогов. Обмен информацией с внешними источниками. Проблемы, возникающие при администрировании имущественных налогов и перспективы введения «налога на недвижимость». «Роснедвижимость». «Росреестр».

На самостоятельную работу студентов по дисциплине Б1.Б.26 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма	Заочная форма
1.	Понятие налогового контроля его формы, виды, содержание.	Сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран (Германия, Франция, Япония, США и т.д.) Выделить особо успешные направления.	О, СЗ	О, СЗ
2.	Порядок проведения камеральных налоговых проверок	Порядок проведения камеральных проверок в России и в зарубежных странах. Обозначить основные различия и сходства.	О	О
3.	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.	Процедура планирования ВМП в России и за рубежом. Обозначить основные различия и сходства.	О	О
4.	Порядок проведения выездных налоговых проверок.	Особенности проведения ВМП России и зарубежных стран. Обозначить основные различия и сходства.	О, СЗ	О, СЗ
5.	Методика проведения иных мероприятий налогового контроля (выемка, экспертиза, опрос свидетелей, истребование документов (информации) о конкретной сделке, осмотр территории,	Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверок, зарубежный опыт. Виды, формы, методы, сроки, ограничения.	О, СЗ	О, СЗ

	мотивированные запросы в правоохранительные, регистрирующие и контролирующие органы, инвентаризация имущества).			
6.	Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок).	Подготовка к деловой игре «К вам пришла налоговая проверка»	О, СЗ	О, СЗ
7.	Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.	Порядок привлечения к налоговой, административной и уголовной ответственности в России и мировая практика. Выделить особо успешные направления.	О, СЗ	О, СЗ
8	Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде).	Формы, методы и способы взыскания недоимок по налогам и сборам зарубежная практика. Выделить особо успешные направления.	О, СЗ	О, СЗ
9	Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость	Документы, которые предоставляются на проверку в налоговый орган. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверок по налогу на прибыль организаций и по НДС.	О, СЗ	О, СЗ
10	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, Патент)	Документы, которые предоставляются на проверку в налоговый орган. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверок УСН, ЕНВД, ЕСХН, Патент.	О, СЗ	О, СЗ
11	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов	Документы, которые предоставляются на проверку в налоговый орган. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверок имущественных налогов.	О, СЗ, Т	О, СЗ, Т

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.Б.26 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма	
Понятие налогового контроля его формы, виды, содержание.	Устный опрос, ситуационная задача
Порядок проведения камеральных налоговых проверок	Устный опрос

Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.	Устный опрос
Порядок проведения выездных налоговых проверок.	Устный опрос, ситуационная задача
Методика проведения иных мероприятий налогового контроля (выемка, экспертиза, опрос свидетелей, истребование документов (информации) о конкретной сделке, осмотр территории, мотивированные запросы в правоохранительные, регистрирующие и контролирующие органы, инвентаризация имущества).	Устный опрос, ситуационная задача
Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок).	Устный опрос, ситуационная задача
Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.	Устный опрос, ситуационная задача
Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде).	Устный опрос, ситуационная задача
Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость	Устный опрос, ситуационная задача
Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, Патент)	Устный опрос, ситуационная задача
Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов	Устный опрос, ситуационная задача, письменный тест
Заочная форма	
Понятие налогового контроля его формы, виды, содержание.	Устный опрос, ситуационная задача
Порядок проведения камеральных налоговых проверок	Устный опрос
Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.	Устный опрос
Порядок проведения выездных налоговых проверок.	Устный опрос, ситуационная задача
Методика проведения иных мероприятий налогового контроля (выемка, экспертиза, опрос свидетелей, истребование документов (информации) о конкретной сделке, осмотр территории, мотивированные запросы в правоохранительные, регистрирующие и контролирующие органы, инвентаризация имущества).	Устный опрос, ситуационная задача
Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок).	Устный опрос, ситуационная задача
Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.	Устный опрос, ситуационная задача
Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде).	Устный опрос, ситуационная задача
Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость	Устный опрос, ситуационная задача
Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН,	Устный опрос, ситуационная задача

ЕНВД, ЕСХН, Патент)	
Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов	Устный опрос, ситуационная задача, письменный тест

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета и экзамена методом устного опроса по перечню примерных вопросов из п.4.3.

К сдаче зачета и экзамена по дисциплине допускаются студенты, получившие не меньше 60 баллов при текущей аттестации. При подготовке к зачету и экзамену студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи зачета и экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы, и практические навыки, освоенные при решении задач в течение семестра. Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов при необходимости предусматривается увеличение времени на подготовку к зачёту/экзамену, а также предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачёте/экзамене. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Типовые оценочные материалы по теме 1. Понятие налогового контроля его формы, виды, содержание.

Вопросы для устного опроса:

1. Цели, задачи налогового контроля
2. Функции налогового контроля.
3. Налоговая политика государства
4. Налоговые администраторы
5. ФНС
6. Оптимизация структуры налоговых органов (объединение с ФТС, добавление функции по контролю страховых взносов ПФР, и обороту алкогольной продукции)
7. Методы, формы и способы налогового контроля.
8. Роль и значение проверок налогоплательщиков в системе налогового контроля.
9. Понятие, функции и задачи налогового контроля.
10. Цели и задачи налоговых проверок.
11. Роль и значение налоговых проверок
12. Виды проверок налогоплательщиков и их классификация.
13. Порядок государственной регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей в налоговых органах, физических лиц, некоммерческих организаций, нотариусов и адвокатов.
14. Функции, задачи и цели единых регистрационных центров (ЕРЦ).
15. Единый государственный реестр юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и единый государственный реестр налогоплательщиков: их содержание, назначение и порядок ведения.

16. Порядок взаимодействия ФНС с иными органами (МВД, ПФ РФ, внебюджетными фондами).

Задания

1. Нарисуйте схему системы налогового контроля, определив субъекты и объекты.
2. Назовите нормативные акты, регламентирующие основные направления налоговой политики РФ на текущий год. Проведите анализ данных документов по следующим направлениям:
 - а) отражение основных направлений современной налоговой политики;
 - б) соответствие положений указанных документов друг другу и общим нормативным актам;
 - в) необходимость отражения актуальных налоговых проблем, не рассмотренных в данных нормативных актах.
3. Проведите сравнительный анализ системы налогового контроля России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Субъекты		
Объекты		
Функции		
Принципы		
Орган осуществляющий контрольно-надзорные функции		
Виды налогового контроля		
Формы налогового контроля		
Методы налогового контроля		
Способы налогового контроля		
Мероприятия налогового контроля		
Сроки проведения		
Ограничения		

Меры и виды ответственности за совершенное налоговое правонарушение и преступления		
Автоматизация процесса		
Присутствует ли институт налогового суда		
Кто ведет ОРМ		
Порядок обжалования результатов проверок		
Другие критерии оценки		

4. Нарисуйте структуру налоговых органов РФ, существовавшей до 1991 г. и действующей в настоящее время. Укажите основные различия, определив их экономические, политические и правовые причины.

5. Назовите нормативные акты, регламентирующие деятельность налоговых органов.

6. Нарисуйте структуру налоговых органов субъекта РФ (Волгоградской области).

7. Нарисуйте структуру территориального налогового органа субъекта РФ (Межрайонной ИФНС России № 9 по Волгоградской области и ИФНС России по Дзержинскому району Волгоградской области)

8. Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов.

9. Нарисуйте схему государственной регистрации юридического лица, физического лица, и индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой и некоммерческой организации.

10. Назовите нормативные акты, регламентирующие деятельность налоговых органов при осуществлении функции государственной регистрации.

11. Нарисуйте схему постановки на налоговый учет налогоплательщика.

12. Проведите сравнительный анализ процедуры государственной регистрации России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Функции		

Сроки		
Органы осуществляющие функции гос.регистрации		
Документы необходимы для гос. регистрации		
Размер гос.пошлины		
Способы обращения		
Возможность подачи документов онлайн		
Необходимость нотариального удостоверения документов		
Документы, которые выдаются при завершении процедуры гос.регистрации		
Возможность ускоренной регистрации		
Другие критерии оценки		

13. Проведите сравнительный анализ процедуры постановки на налоговый учет России и зарубежных стран по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Функции		
Сроки		
Органы осуществляющие функции постановки на налоговый учет		
Документы необходимы для постановки на налоговый учет		
Размер гос.пошлины		

Способы обращения		
Возможность подачи документов онлайн		
Необходимость нотариального удостоверения документов		
Документы, которые выдаются при завершении процедуры		
Присвоение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН)		
Ведение государственных реестров (какие сведения содержатся)		
ЕГРЮЛ какие сведения содержатся		
ЕГРИП какие сведения содержатся		
ЕГРН какие сведения содержатся		
Возможность ускоренной регистрации		
Другие критерии оценки		

14. Ознакомиться с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах работы в части регистрации и учета налогоплательщиков. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, по регистрации и учету налогоплательщиков, с целью построения блок схемы соотношения числа количества налогоплательщиков по типу за последние 3 года. (кол-во – юр.лиц, физ.лиц, ИП, нотариусов, адвокатов, некоммерческих организаций)

Типовые оценочные материалы по теме 2. Порядок проведения камеральных налоговых проверок

Вопросы для устного опроса:

1. Камеральная проверка.

2. Основные задачи камеральных проверок. Проверка своевременности предоставления отчетности.
3. Этапы и последовательность проведения камеральной проверки.
4. Процедура проведения камеральной проверки.
5. Сроки проведения проверки.
6. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки.

Типовые оценочные материалы по теме 3. Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.

Вопросы для устного опроса:

1. Принципы планирования.
2. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок.
3. Ограничения при назначении выездных проверок.
4. Использование информации из внутренних и внешних источников.
5. Направление мотивированных запросов в кредитные учреждения, органы муниципальной власти, регистрационные службы, контролирующие правоохранительные органы.
6. Проведение иных форм налогового контроля.
7. Проведение экономического анализа.

Типовые оценочные материалы по теме 4. Порядок проведения выездных налоговых проверок.

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок назначения, сроки и способы проведения проверки.
2. Порядок приостановления и возобновления выездной проверки.
3. Продление сроков выездной проверки.
4. Процесс установления достоверности финансово-хозяйственных операций.
5. Анализ договорных отношений с поставщиками и подрядчиками.
6. Анализ финансовых потоков.
7. Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок проведения выездных проверок. Комплексная и тематическая проверка.
8. Порядок формирования доказательной базы в случаях установления фактов нарушения законодательства о налогах и сборах при проведении налоговой проверки.
9. Проведение мероприятий налогового контроля, в рамках выездных проверок. Особенности проведения совместных проверок с органами внутренних дел.

Задания

- 1) Подготовьте таблицу «Основные сходства и различия налоговых проверок»

Сходства		Различия	
ВНП	КНП	ВНП	КНП

- 2) Ознакомьтесь с порядком составления акта ВМП
- 3) Ознакомьтесь с основными формами статистической отчетности налоговых органов о результатах контрольной работы. Выделить основные показатели работы, с целью проведения оценки эффективности работы налоговых органов, в части осуществления функции налогового контроля.
- 4) Проведите анализ оценки эффективности контрольной работы налоговых органов субъекта РФ (Волгоградской области) за последние три года составив следующие таблицы:

Показатели	Период, год			Темп роста	Темп роста
	20xx	20xx	20xx	20xx/20xx, %	20xx/20xx, %
Сумма доначисления, млрд. рублей					
Сумма взыскания, млрд. рублей					
Уровень взыскания, %					

Динамика налоговых проверок, проведенных УФНС России по Волгоградской области за 20xx—20xx гг., единиц

Показатели	Количество			темп роста 20xx/ 20xx, %	темп роста 20xx/20xx, %
	20xx	20xx	20xx		
Камеральные проверки					
Выездные проверки					

Анализ эффективности выездных и камеральных налоговых проверок, проводимых УФНС России по Волгоградской области, за 20xx—20xx гг.

Показатели	Количество		
	20xx	20xx	20xx
Камеральные проверки			
<i>из них выявившие нарушения</i>			
Выездные проверки			
<i>из них выявившие нарушения</i>			
Эффективность ВМП в %			
Эффективность КМП в %			

Структура проверяемых налогоплательщиков в выездных налоговых проверках, проводимых УФНС России по Волгоградской области, за 20xx—20xx гг.

Показатели	Количество		
	20xx	20xx	20xx
Выездные проверки организаций и физических лиц			
в том числе:			
проверки организаций			
проверки физических лиц			
доля проверок организаций в выездных проверках в %			
доля проверок физ. лиц в выездных проверках в %			

Типовые оценочные материалы по теме 5. Методика проведения мероприятий налогового контроля (выемка, экспертиза, опрос свидетелей, истребование документов (информации) о конкретной сделке, осмотр территории, мотивированные запросы в правоохранительные, регистрирующие и контролирующие органы, инвентаризация имущества).

Вопросы для устного опроса:

1. Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов, налоговом агенте.
2. Направление мотивированных запросов в кредитные учреждения для получения информации о движении денежных средств, о наличии счетов налогоплательщика в банке, о наличии остатков денежных средств на счетах налогоплательщика,
3. проведение инвентаризации имущества,
4. осмотр территорий (помещений) налогоплательщика,
5. выемка документов и предметов,
6. назначение экспертизы,
7. привлечение специалиста,
8. участие переводчика,
9. участие понятых,
10. опрос свидетеля.

Задания

- 1) Нарисуйте схему инвентаризации имущества
- 2) Перечислите виды экспертиз, которые могут назначаться в рамках проверки
- 3) Обозначьте в каких случаях проводится выемка документов

Типовые оценочные материалы по теме 6. Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок).

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок составления акта, требования, предъявляемые к составлению акта проверки. Формы документов для оформления налоговых проверок.

2. Приложения к акту.
3. Порядок рассмотрения материалов проверки.
4. Предоставление возражений на акт проверки.
5. Порядок вынесения решения по результатам проверки и вручение налогоплательщику.
6. В каких случаях принимается решение о проведении дополнительных мероприятий.

Задания

Ознакомьтесь с утвержденными формами документов для оформления результатов камеральных проверок

- 1) Ознакомьтесь с утвержденными формами документов для оформления результатов выездных проверок
- 2) Ознакомьтесь с формами решений по результатам проверки (о привлечении к ответственности, об отказе в привлечении к ответственности и о проведении дополнительных мероприятий)

Типовые оценочные материалы по теме 7. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.

Методические указания по изучению темы

Изучение данной темы следует начинать с ознакомления с основными положениями законодательных актов, регламентирующих вопросы порядка назначения ВМП. В ходе изучения которых стоит обратить особое внимание на принципы планирования ВМП и критерии оценки налоговых рисков. Важно понять ответственность налогоплательщика за соблюдение критериев самостоятельной оценки налоговых рисков.

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие налогового правонарушения и преступления.
2. Виды правонарушений.
3. Лица, подлежащие привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения.
4. Условия и обстоятельства привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
5. Налоговые санкции, их виды и порядок применения.
6. Административные штрафы за правонарушения в области налогов, отнесенные к компетенции налоговых органов; их виды и порядок применения.
7. Административные штрафы за нарушение налогового законодательства и основания к их применению.
8. Должностные лица организаций и физические лица - налогоплательщики, привлекаемые к ответственности.
9. Уголовная ответственность за налоговые преступления

Задания

- 1) Подготовьте таблицу по видам и мере ответственности за нарушение налоговых правонарушений и преступлений с разбивкой по составу правонарушения.

Состав правонарушения	Вид и мера ответственности		
	НК РФ	КоАП РФ	УК РФ

- 2) Подготовьте обзор часто выявляемых нарушений в ходе камеральных проверок
- 3) Подготовьте обзор часто выявляемых нарушений в ходе выездных проверок
- 4) Подготовьте обзор схем ухода от налогообложения запрещенных к использованию налогоплательщиками законодательством РФ
- 5) Проведите сравнительный анализ системы наказания за налоговые правонарушения и преступления в России и зарубежных странах по следующим критериям и выделите особенности:

Критерии оценки	РФ	Анализируемое зарубежное государство
Цели		
Задачи		
Субъекты		
Объекты		
Принципы		
Орган, осуществляющий функции по выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений		
Виды ответственности		
Меры ответственности		
Сроки исковой давности		
Ограничения		
Автоматизация процесса		
Присутствует ли институт налогового суда		
Кто ведет ОРМ		
Порядок обжалования результатов проверок		

Другие критерии оценки		
------------------------	--	--

Типовые оценочные материалы по теме 8. Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде).

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок обжалования решений налоговых органов, не вступивших в законную силу.
2. Порядок обжалования решений налоговых органов, вступивших в законную силу.
3. Досудебный порядок обжалования решений налогового органа.
4. Порядок и сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом.
5. Обжалование решений налоговых органов в суде.

Задания

Ознакомьтесь со статистикой налоговых органов в части досудебного урегулирования налоговых споров, по результатам постройте диаграмму по результатам обжалования материалов налоговых проверок в досудебном порядке (кол-во поданных жалоб, удовлетворено полностью, удовлетворено частично, отказано полностью, отказано частично)

- 1) Ознакомьтесь со статистикой налоговых органов в части урегулирования налоговых споров в судебном порядке, по результатам постройте диаграмму по результатам обжалования материалов налоговых проверок в суде (кол-во поданных исков (всего), удовлетворено полностью, удовлетворено частично, отказано полностью, отказано частично)

Типовые оценочные материалы по теме 9. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость.

Вопросы для устного опроса:

1. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций (в рамках выездной и камеральной проверок). Проверка правильности заполнения налоговой декларации.
2. Экономический анализ по налогу на прибыль, порядок проведения (цели, задачи). Анализ сопоставления показателей финансовой и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога.
3. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций. Комиссии по работе с убыточными организациями.
4. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость. Правильность определения налоговой базы по налогу. Проверка правильности заполнения налоговой декларации.
5. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога на добавленную стоимость.

- 6.** Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на добавленную стоимость.

Задания

- 1) Подготовьте обзор нарушений, выявляемых в ходе проведения проверки по налогу на прибыль организаций
- 2) Подготовьте обзор нарушений, выявляемых в ходе проведения проверки по НДС
- 3) Изучите схемы ухода от налогообложения, по налогу на прибыль организаций, и представьте их в виде графических схем
- 4) Изучите схемы ухода от налогообложения, по НДС и представьте их в виде графических схем

Типовые оценочные материалы по теме 10. Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН).

Вопросы для устного опроса:

1. Проверка правильности исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения
2. Проверка правильности исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.
3. Проверка правильности ведения книги учета доходов и расходов.
4. Проверка правильности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога
5. Проверка своевременности уплаты налога при патентной системе

Задания

- 1) Подготовьте обзор нарушений, выявляемых в ходе проведения проверки по УСН
- 2) Подготовьте обзор нарушений, выявляемых в ходе проведения проверки по ЕСХН
- 3) Подготовьте обзор нарушений, выявляемых в ходе проведения проверки по ЕНВД
- 4) Подготовьте обзор нарушений, выявляемых в ходе проведения проверки по патентной системе
- 5) Изучите схемы ухода от налогообложения, по УСН, и представьте их в виде графических схем
- 6) Изучите схемы ухода от налогообложения, по ЕСХН и представьте их в виде графических схем
- 7) Изучите схемы ухода от налогообложения, по ЕНВД и представьте их в виде графических схем

Типовые оценочные материалы по теме 11. Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов.

Вопросы для устного опроса:

1. Проверка правильности исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
2. Проверка правильности исчисления и уплаты имущественных налогов физических лиц.
3. Проверка правильности исчисления и уплаты земельного налога.
4. Проверка правильности исчисления и уплаты транспортного налога.
5. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверок указанных налогов.

Задания

- 1) Подготовьте обзор нарушений, выявляемых в ходе проведения проверки по налогу на имущество организаций
- 2) Подготовьте обзор нарушений, выявляемых в ходе проведения проверки по земельному налогу
- 3) Подготовьте обзор нарушений, выявляемых в ходе проведения проверки по транспортному налогу
- 4) Изучите схемы ухода от налогообложения, по налогу на имущество организаций, и представьте их в виде графических схем
- 5) Изучите схемы ухода от налогообложения, по земельному налогу и представьте их в виде графических схем
- 6) Изучите схемы ухода от налогообложения, по транспортному налогу и представьте их в виде графических схем

Материалы текущего контроля успеваемости предоставляются в формах, адаптированных к конкретным ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся:

для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла, в печатной форме на языке Брайля.

для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме, в форме электронного документа.

для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены ВИУ РАНХиГС или могут использоваться собственные технические средства.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения адаптированной образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код Компетенции	Наименование Компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК ОС-52	Способность применять на практике методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений: информационные, расчетно-аналитические, документальные, фактического контроля	ПК ОС-52.3	Способность спланировать, организовать и оформить проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта
		ПК ОС-52.4.2	Способность применять знания методического инструментария по осуществлению контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
ПК ОС-54	Способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики	ПК ОС-54.3	Способность спланировать, организовать и оформить проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта для выявления налоговых преступлений
		ПК ОС-54.4.2	Способность идентифицировать причины и виды экономических и налоговых преступлений в различных отраслях экономики на основе проведенных мероприятий финансового и налогового контроля

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК ОС-52.1 Способность планировать проведение контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	Дать определение следующим понятиям: план счетов бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, классификация доходов, классификация расходов, калькуляция, незавершенное производство, незавершенное строительство	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме
	На основе бухгалтерской и налоговой отчетности определить факты завышения расходов	Умения применять знания на практике в полной мере
	Подготовить заключение по	Свободное владение навыками анализа и систематизации в

	результатам проведенного контроля, с указанием экономических и налоговых преступлений, причин их образования	выбранной сфере
ПК ОС-52.2 Способность оценивать и представлять результаты проведения контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	Дать определение следующим понятиям: классификация доходов, классификация расходов, калькуляция, незавершенное производство, незавершенное строительство, налоги, производственные циклы.	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме
	На основе бухгалтерской и налоговой отчетности определить факты завышения расходов, неполноты оприходования выручки и получение необоснованной выгоды.	Умения применять знания на практике в полной мере
	Подготовить заключения по результатам проведенного контроля, с указанием экономических и налоговых преступлений, причин их образования и мероприятий по устранению.	Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере
ПК ОС-52.3 Способность спланировать, организовать и оформить проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта	Дать определение следующим понятиям: налоговый контроль, налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме
	Составить алгоритм проведения камеральной проверки	Умения применять знания на практике в полной мере

	по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения; составить алгоритм проведения выездной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения	
	Подготовить плана проведения налоговой проверки	Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере
<i>ПК ОС-52.4.1</i> Способность применять знания методического инструментария по осуществлению контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Дать определение следующим понятиям: формы, виды и методы контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме
	Собрать, обобщить и анализировать информацию для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; рассчитать показатели контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Умения применять знания на практике в полной мере
	Применить методы контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и оформить их результаты	Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере
<i>ПК ОС-52.4.2</i> Способность применять знания методического инструментария по осуществлению контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Дать определение следующим понятиям: налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме
	Составить алгоритм	Умения применять знания на

	проведения мероприятий налогового контроля по заданным условиям с целью выявления налогового правонарушения; рассчитать критерий оценки налоговых рисков	практике в полной мере
	Оформить материалы камеральной проверки; оформить материалы выездной проверки; оформить мероприятия налогового контроля; оценить вероятность назначения выездной проверки	Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере
<i>ПК ОС-52.5</i> Способность по результатам финансового контроля выявить экономические и налоговые преступления и оформить соответствующую документацию	Выбрать методический инструментарий выявления и документирования экономических преступлений при постановке соответствующих цели и задач практики, выборе данной области исследования в выпускной квалификационной работе	Умения применять знания на практике в полной мере
	Применить методы финансового контроля для выявления экономических преступлений при соответствующих задачах практики и области исследования в выпускной квалификационной работе	Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере
	Выполнить практические действия по выявлению и документированию экономических преступлений при соответствующих задачах практики и	Получение необходимого опыта в выбранной сфере профессиональной деятельности

	области исследования в выпускной квалификационной работе	
--	--	--

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК ОС-54.1 Способность выявить экономические и налоговые преступления по результатам проведения контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта в различных отраслях экономики	Дать определение следующим понятиям: план счетов бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, классификация доходов, классификация расходов, калькуляция, незавершенное производство, незавершенное строительство	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме
	На основе бухгалтерской и налоговой отчетности определить факты завышения расходов	Умение применять знания на практике в полной мере
	Подготовить заключение по результатам проведенного контроля, с указанием экономических и налоговых преступлений, причин их образования	Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере
ПК ОС-54.2 Способность подготовить заключение по результатам проведенного контроля, с указанием экономических и налоговых преступлений, причин их образования	Дать определение следующим понятиям: классификация доходов, классификация расходов, калькуляция, незавершенное производство, незавершенное строительство, налоги, производственные циклы.	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме
	На основе бухгалтерской и	Умение применять знания на практике в полной мере

	налоговой отчетности определить факты завышения расходов, неполноты оприходования выручки и получение необоснованной выгоды.	
	Подготовить заключения по результатам проведенного контроля, с указанием экономических и налоговых преступлений, причин их образования и мероприятий по устранению.	Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере
<i>ПК ОС-54.3</i> Способность спланировать, организовать и оформить проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта для выявления налоговых преступлений	Дать определение следующим понятиям: налоговый контроль, налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме
	Составить алгоритм проведения камеральной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения; составить алгоритм проведения выездной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения	Умение применять знания на практике в полной мере
	Подготовить план проведения налоговой проверки	Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере
<i>ПК ОС-54.4.1</i> Способность идентифицировать причины и виды экономических и налоговых преступлений в различных отраслях экономики на основе	Дать определение следующим понятиям: формы, виды и методы контроля финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме

проведенных мероприятий финансового и налогового контроля	субъектов Собрать, обобщить и анализировать информацию для осуществления контроля финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; рассчитать показатели контроля финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Умение применять знания на практике в полной мере
	Определить причины и виды экономических и налоговых преступлений по результатам контроля финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере
<i>ПК ОС-54.4.2</i> Способность идентифицировать причины и виды экономических и налоговых преступлений в различных отраслях экономики на основе проведенных мероприятий финансового и налогового контроля	Дать определение следующим понятиям: налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме
	Составить алгоритм проведения мероприятий налогового контроля по заданным условиям с целью выявления налогового правонарушения; рассчитать критерий оценки налоговых рисков	Умение применять знания на практике в полной мере
	Оформить материалы камеральной проверки; оформить материалы выездной проверки; оформить мероприятия налогового контроля;	Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере

	оценить вероятность назначения выездной проверки	
ПК ОС-54.5 Способность предложить меры по совершенствованию методов и процедур выявления экономических и налоговых преступлений в базовых отраслях экономики	Сравнить методы выявления и документирования экономических преступлений при постановке соответствующих цели и задач практики, выборе данной области исследования в выпускной квалификационной работе	Умение применять знания на практике в полной мере
	Анализировать методы и процедуры финансового контроля для выявления экономических преступлений при соответствующих задачах практики и области исследования в выпускной квалификационной работе	Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере
	Выполнить практические действия по разработке предложений по совершенствованию методов и процедур выявления экономических и налоговых преступлений в базовых отраслях экономики при соответствующих задачах практики и области исследования в выпускной квалификационной работе	Получение необходимого опыта в выбранной сфере профессиональной деятельности

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены или могут использоваться собственные технические средства;

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья

предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий.

Инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, в письменной форме на языке Брайля, устно с использованием услуг сурдопереводчика).

Доступная форма предоставления заданий оценочных средств: в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в печатной форме шрифтом Брайля, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода).

Доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, письменно на языке Брайля, с использованием услуг ассистента, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

4.3.2 Типовые оценочные средства

Вопросы к зачету по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля.
2. Федеральная налоговая служба (ФНС России): задачи и функции, принципы построения.
3. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Учет налогоплательщиков как основа налогового контроля.
6. Государственная регистрация юридических лиц
7. Постановка на учет в налоговых органах юридических лиц.
8. Государственная регистрация физических лиц
9. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц.
10. Информационная база данных о налогоплательщиках.
11. ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ.
12. Взаимодействие налоговой службы с другими государственными контролирующими органами (ПФ РФ, МВД и др.).
13. Камеральная налоговая проверка (сроки, порядок).
14. Права и обязанности налоговых органов при проведении налоговых проверок.
15. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
16. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
17. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.
18. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.

19. Выездная налоговая проверка (сроки, порядок, особенности при проведении совместных проверок)
20. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
21. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
22. Решение налогового органа об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
23. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
24. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос свидетелей, инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки и т.д.)
25. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
26. Санкции за несвоевременное предоставление отчетности, документов (информации) и за сокрытие объектов налогообложения.
27. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок»

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля.
2. Федеральная налоговая служба (ФНС России): задачи и функции, принципы построения.
3. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Учет налогоплательщиков как основа налогового контроля.
6. Государственная регистрация юридических лиц
7. Постановка на учет в налоговых органах юридических лиц.
8. Государственная регистрация физических лиц
9. Постановка на учет в налоговых органах физических лиц.
10. Информационная база данных о налогоплательщиках.
11. ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ.
12. Взаимодействие налоговой службы с другими государственными контролирующими органами (ПФ РФ, МВД и др.).
13. Камеральная налоговая проверка (сроки, порядок).
14. Права и обязанности налоговых органов при проведении налоговых проверок.
15. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
16. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
17. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.
18. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
19. Выездная налоговая проверка (сроки, порядок, особенности при проведении совместных проверок)
20. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
21. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
22. Решение налогового органа об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
23. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

24. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос свидетелей, инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки и т.д.)
25. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
26. Санкции за несвоевременное предоставление отчетности, документов (информации) и за сокрытие объектов налогообложения.
27. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.
28. Сравнительная характеристика налоговых органов Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония)
29. Сравнительная характеристика процедуры государственной регистрации юридических лиц и ИП в Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония)
30. Сравнительная характеристика системы налогового контроля Российской Федерации и зарубежных стран (США, Германия, Япония)
31. Камеральная проверка по НДС
32. Выездная проверка по НДС
33. Камеральная проверка по налогу на прибыль
34. Выездная проверка по налогу на прибыль
35. Камеральная проверка при применении СНР (УСН, ЕНВД, ЕСХН, Патент)
36. Выездная проверка при применении СНР (УСН, ЕНВД, ЕСХН, Патент)
37. Камеральная проверка по имущественным налогам (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог)
38. Выездная проверка при по имущественным налогам (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог)

Вопросы для тестирования

1. Законодательство о налогах и сборах состоит из:

- а) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, нормативных правовых актов по местным налогам и сборам, принятым представительными органами муниципальных образований;
- б) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах и законов о налогах субъектов Российской Федерации;
- в) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации;
- г) НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах субъектов Российской Федерации, решений судебных органов

2. Понятие «обход налогов» означает использование:

- а) только законных способов ухода от налогообложения
- б) только незаконных способов ухода от налогообложения
- в) как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения. Федерации, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.
- г) такого понятия нет

3. Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах:

- а) устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- б) отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов);
- в) устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов.
- г) любые акты законодательства о налогах и сборах

4. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ, если такой акт:

- а) вводит обязанности, не предусмотренные НК РФ;
- б) запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;

в) применяет понятия и термины, не определенные в НК РФ.

г) не вступил в законную силу

5. Срок, определенный в НК РФ днями, исчисляется по общему правилу в:

а) календарных днях;

б) рабочих днях;

в) днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и (или) нерабочими праздничными днями.

г) сутками

6. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;

б) налоговые и таможенные органы;

в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.

г) внебюджетные фонды

7. Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:

а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка;

б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

г) условия взимания

8. Налоговую тайну составляют:

а) любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике;

б) любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;

в) любые полученные налоговым органом сведения непосредственно от налогоплательщика.

г) иные полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике

9. Лицо, привлекаемое к ответственности:

а) обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;

б) не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;

в) установление виновности не имеет значения для привлечения лица к налоговой ответственности.

г) не всегда обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;

10. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние:

а) умышленно или по неосторожности;

б) умышленно;

в) по неосторожности.

г) неосознанно

11. Действия или бездействие должностных лиц налогового органа могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) в течение:

а) трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

б) шести месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

в) одного года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав.

г) трех лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;

12. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных НК РФ, вызываются понятиые в количестве не менее:

а) двух человек;

б) трех человек;

в) четырех человек.

г) одного человека

13. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается:

- а) пятый день, считая с даты отправки заказного письма;
- б) шестой день, считая с даты отправки заказного письма;
- в) седьмой день, считая с даты отправки заказного письма.
- г) десятый день, считая с даты отправки заказного письма;

14. Организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

- а) по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств;
- б) по месту нахождения организации, месту жительства физического лица;
- в) по месту нахождения принадлежащего организациям и физическим лицам недвижимого имущества и транспортных средств.
- г) по собственному желанию

15. Налоговые органы обязаны:

- а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ;
- в) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах.
- г) игнорировать обращения граждан

16. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

- а) любых, в том числе и правомерных, действий (решений) или бездействия;
- б) неправомερных действий (решений) или бездействия, а равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;
- в) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.
- г) не несут ни какой ответственности

17. Нельзя отнести к законодательным ограничениям налогового планирования:

- а) обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе
- б) приостановление налоговыми органами операций по счетам налогоплательщика
- в) установленные меры ответственности за нарушение налогового законодательства.
- г) все выше перечисленные

18. Цена для целей налогообложения – это цена, ...

- а) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте
- б) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги
- в) указанная сторонами сделки
- г) установленная налоговым органом

19. Контрольная функция налогов:

- а) обеспечивают государство финансовыми ресурсами
- б) устраняют тенденции социального расслоения
- в) появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах
- г) налоги не выполняют контрольной функции

21. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:

- а) налоговых проверок;
- б) проверки данных учета и отчетности;
- в) налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а также в других формах, предусмотренных НК РФ.
- г) инвентаризации имущества

22. К налоговой тайне не относятся следующие сведения:

- а) о суммах уплаченных налогов и сборов;
- б) об идентификационном номере налогоплательщика;
- в) об имеющихся у налогоплательщика счетах в банке.
- г) о сумме уставного капитала

23. Налоговым правонарушением признается виновно совершенное:

- а) противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика;
- б) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц;
- в) противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность
- г) законодателем не установлено понятие налоговое правонарушение

24. К ответственности за совершение налоговых правонарушений могут быть привлечены:

- а) организации и физические лица;
- б) организации и физические лица, достигшие 16-летнего возраста;
- в) организации и физические лица, достигшие 18-летнего возраста.
- г) любое лицо

25. К этапу налогового планирования до регистрации объекта относится:

- а) анализ налоговых льгот, планируемых в деятельности предприятия
- б) решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия
- в) решение вопроса о рациональном размещении активов
- г) анализ возможных налоговых рисков.

26. К обстоятельствам, исключающим привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, относятся:

- а) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- в) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.
- г) все вышеперечисленные обстоятельства

27. Учетная политика, налоговый календарь, льготные режимы налогообложения относятся:

- а) к этапам налогового планирования
- б) к элементам налогового планирования
- в) к принципам налогового планирования
- г) к содержанию налогового планирования

28. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

- а) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- б) тяжелое финансовое положение юридического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения
- в) совершение правонарушения вследствие выполнения письменных разъяснений финансовых или налоговых органов.
- г) г) все вышеперечисленные обстоятельства

29. Нельзя отнести к принципам налогового планирования:

- а) полноценное использование налоговых льгот
- б) уплату минимальной суммы положенных налогов
- в) несвоевременную уплату налогов
- г) уплату налогов в последний день установленного срока.

30. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

- а) 1 год со дня совершения налогового правонарушения;
- б) 3 года со дня совершения налогового правонарушения;
- в) 5 лет со дня совершения налогового правонарушения.
- г) 10 лет со дня совершения налогового правонарушения.

31. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом — это сущность:

- а) налогового планирования
- б) уклонения от уплаты налогов
- в) налоговых оговорок.
- г) налоговое преступление

32. При наличии обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения:

- а) размер штрафных санкций подлежит уменьшению не менее чем в 2 раза;
- б) размер штрафных санкций подлежит увеличению на 100%;
- в) лицо не подлежит привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения
- г) размер штрафных санкций не изменяется

33. Ведение бизнеса через оффшорные компании - это:

- а) налоговое планирование
- б) уклонение от уплаты налогов
- в) обычная ситуация
- г) налоговая оптимизация

34. Недоимка — это

- а) штрафная санкция, начисленная налоговыми органами
- б) сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок
- г) просроченный платеж

36. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде ...

- а) штрафов
- б) пеней
- в) недоимки
- г) льготы

37. Налоговая база – это ...

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- б) операции по реализации товаров, работ, услуг
- в) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
- г) рассчитанная налоговыми органами величина

38. Признак налогов:

- а) зависит от расходов, заложенных в бюджет
- б) возмездный характер
- в) денежный характер
- г) безвозмездный характер

39. Налоговые органы имеют право контролировать цену продажи ...

- а) между взаимозависимым лицам
- б) по решению руководителя налогового органа
- в) когда продаются покупные товары
- г) когда цена, не соответствует цене, установленной аналогичной организацией

40. Налоговый период – это ...

- а) квартал, за который налогоплательщик перечислил налог
- б) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
- в) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
- г) месяц за который налогоплательщик перечислил налог

41. Налоговый контроль включает:

- а) государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учет организаций и индивидуальных предпринимателей, прием и обработка отчетности, учет поступлений налогов и сборов, контроль за полнотой поступления налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки
- б) государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учет поступлений налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки
- в) прием и обработка отчетности, учет поступлений налогов и сборов, контроль за полнотой поступления налогов и сборов, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки
- г) камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки

42. Какая глава налогового кодекса Российской Федерации посвящена налоговому контролю:

- а) Глава 14
- б) Глава 16

в) Глава 12

г) такой главы в НК РФ нет

43. Срок проведения камеральной проверки

а) 1 месяц

б) 2 месяца

в) 3 месяца

г) срок не ограничен законодателем

44. Какой документ свидетельствует об окончании выездной проверки:

а) справка по результатам проверки

б) акт проверки

в) решение по результатам проверки

г) никакой документ не составляется и не вручается налогоплательщику

45. Срок проведения выездной проверки

а) три месяца

б) два месяца

в) два, четыре месяца

г) два, четыре, шесть месяцев

46. Срок составления акта выездной проверки

а) три месяца

б) два месяца

в) один месяц

г) два, четыре, шесть месяцев

47. Срок составления акта камеральной проверки

а) три месяца

б) 10 дней

в) один месяц

г) два, четыре, шесть месяцев

48. Срок для предоставления возражений налогоплательщиком на акт выездной проверки

а) три месяца

б) два месяца

в) один месяц

г) два, четыре, шесть месяцев

49. Сколько критериев оценки налоговых рисков утверждено концепцией системы планирования ВВП

а) 10

б) 11

в) 12

г) список не является закрытым

50. Инвентаризация имущества проводится:

а) только в рамках выездной проверки

б) только в рамках камеральной проверки

в) в рамках выездной и в рамках камеральной проверки

г) может проводиться и вне рамок проведения проверок

Ответы на вопросы теста: 1.б; 2.а; 3.в; 4.б; 5.б; 6.а; 7.б; 8.б; 9.в; 10.б; 11.а; 12.б; 13.а; 14.в; 15.г; 16.б; 17.в; 18.б; 19.б; 20.а; 21.а; 22.в; 23.а; 24.в; 25.в; 26.а; 27.в; 28.а; 29.б; 30.в; 31.а; 32.а; 33.б.

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных

теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации финансовой информации в области проведения налоговых проверок.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

Выполнения ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации финансовой информации в области проведения налоговых проверок.

При оценивании результатов выполнения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме. Умение применять знания на практике в полной мере. Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
89% - 75%	Демонстрация большей части знаний основных теоретических положений. Умение применять знания на практике, допуская при этом незначительные неточности. Владение основными навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
74% - 60%	Демонстрация достаточных знаний основных теоретических положений. Умение применять знания на практике, допуская при этом ошибки. Владение отдельными навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
менее 60%	Демонстрация отсутствия знаний основных теоретических положений. Не умеет применять знания на практике. Не владеет навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.

4.4. Методические материалы

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляются в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в ФГБОУ ВО РАНХиГС и Регламентом о балльно-рейтинговой системе в Волгоградском институте управления - филиале РАНХиГС.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников**.

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект**.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала сворачивается, и студент, отрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Пономарев, А.И. Налоги и Организация и методика проведения налоговых проверок в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. — Электрон. дан. — М: Финансы и статистика, 2014. — 392 с.
2. Курочкин В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок как инструмент антикризисного управления// Финансы. - 2010. - № 1. - С. 28-32. РФ;
3. Дорофеева, Н. А. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение". - М: Дашков и К, 2010. - 295, [1] с. - Библиогр.: с. 291-295. - ISBN 978-5-394-01044-6: 247-50. Организация и методика проведения налоговых проверок; РФ; учебники Библиогр.: с. 291-295

6.2. Дополнительная литература.

1. Владыка М. В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учеб. пособие / Марина Валентиновна Владыка, Валентина Федоровна Тарасова, Татьяна Валерьевна Сапрыкина; под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: КноРус, 2011. - 374, [2] с.
2. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. - 6-е изд., доп. - СПб.: Питер, 2010. - 522 с. Управление государственной гражданской службой Российской Федерации / Под ред. А.И. Турчинова. — М., Изд-во РАГС, 2009.
3. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. пособие / под ред. В. В. Кузьменко. - М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2012. - 184, [1] с.
4. Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. для бакалавров / Елена Валерьевна Ордынская; под ред. Л. С. Кириной; Финанс. ун-т при Правительстве РФ. - М.: Юрайт, 2014. - 406 с. - (Бакалавр. Базовый курс).
5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / Владимир Георгиевич Пансков; Финанс. ун-т при Правительстве РФ. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во Юрайт; ИД Юрайт, 2012. - 746, [1] с.: табл. - (Бакалавр. Углубленный курс).
6. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Владимир Георгиевич Пансков; Финанс. ун-т при Правительстве РФ. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.: табл. - (Бакалавр. Базовый курс).
7. Савин А. А. Аудит налогообложения: учеб. пособие / Александр Алексеевич Савин, Александра Александровна Савина. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2011. - 365, [1] с.
8. Финансовое право Российской Федерации [Текст]: учебник/ под ред. М. В. Карасева.- М: КНОРУС, 2012. — 608 с
9. 17. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов.- М.: Дело и Сервис, 2008. — 368 с.
10. Мишустин М.В. Повышение качества и эффективности налогового контроля // Российский налоговый курьер. - 2010.-№13-14.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Михасвеа Е.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебно- методическое пособие пособие. — Волгоград: Волгоградский институт управления, РАНХиГС ВФ, 2016.
2. Рабочая тетрадь Михасвеа Е.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебно- методическое пособие пособие. — Волгоград: Волгоградский институт управления, РАНХиГС ВФ, 2016.

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации [Текст]:. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993)/Российская Федерация. Конституция (1993) //Собрание законодательства РФ. - 03.03.2014. - № 9. - Ст. 851.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Российская газета. - № 148-149.-06.08.1998.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 07.08.2000. - № 32. - Ст. 3340.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 04.02.2014г.)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 17.06.1996.- № 25.- ст. 2954.
5. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 05.05.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 07.01.2002.- №1 (ч. 1).- ст. 1.
6. ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 23.07.2013 № 248- ФЗ (ред. 02.04.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 29.07.2013.- №30 (ч.1).- ст. 4081.
7. ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» от 28.06.2013 №134-ФЗ (ред. 21.12.2013)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 01.07.2013.- №26.- ст. 3207.
8. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
9. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
10. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
11. Приказ Федеральной налоговой службы «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 г. №ММ-3-06/333@ (ред.
12. О внесении изменений в Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок": Приказ ФНС России от 22.09.2010 N ММВ-7-2/461@ // Консультант

- Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
13. О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
 14. Приказ Федеральной налоговой службы от 13 февраля 2013 г. № ММВ-7-9/78@ «Об утверждении Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013-2018 годы»
 15. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации».
 16. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации».
 17. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.91г. № 943-1 (с учетом изменений и дополнений).
 18. Федеральный закон от 27.05.2003г №58-ФЗ «О системе государственной службы» (с учетом изменений и дополнений).
 19. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (с учетом изменений и дополнений).
 20. Постановление Правительства РФ «Об уполномоченном Федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц» от 17.05.2002г. № 319 (с учетом изменений и дополнений).
 21. Постановление Правительства РФ «О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 26 февраля 2004 г. № 110 (с учетом изменений и дополнений).
 22. Постановление Правительства РФ «О Едином государственном реестре юридических лиц» от 19.06.2002г. № 438 (с учетом изменений и дополнений).
 23. Постановление Правительства РФ «Об утверждении форм документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц и требований к их оформлению» от 19.06.2002. № 439 (с учетом изменений и дополнений).
 24. Постановление Правительства РФ от 26-02-2004.№110 «О совершенствовании процедур государственной регистрации и постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с учетом изменений и дополнений).
 25. Указ Президента РФ № 314 от 09.03.04. «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (с учетом изменений и дополнений).
 26. О доказывании необоснованной налоговой выгоды: Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 N СА-4-9/8250 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
 27. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2014.
 28. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 августа 2005 г. N 101н «Об утверждении положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы» (с учетом изменений и дополнений).
 29. Приказ МНС РФ от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 «Об утверждении порядка представления налоговой декларации в электронном виде по

телекоммуникационным каналам связи» (с учетом изменений и дополнений).

30. Приказ МНС РФ от 10.12.2002 N БГ-3-32/705@ «Об организации и функционировании системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» (с учетом изменений и дополнений).

31. Приказ МНС Российской Федерации «Об организации работы по налоговому администрированию крупнейших налогоплательщиков...» от 16.04.2004 №САЭ-3-30/290@ (с учетом изменений и дополнений)

6.5. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
2. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
4. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
5. Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru
6. Официальный сайт Правительства РФ - правительство.рф
7. Официальный сайт Совета Федерации - council.gov.ru
8. СПС «Консультант Плюс»
9. СПС «Гарант»

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроеционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью;

Дисциплина должна быть поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами.

Программные средства обеспечения учебного процесса должны включать:

- программы презентационной графики;
- текстовые редакторы.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Обеспечивается возможность беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов, при отсутствии лифтов аудитория располагается на первом этаже, наличие специальных кресел и других приспособлений).

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов с разными видами ограничений здоровья:

- с нарушениями зрения:

Принтер Брайля braille embosser everest-dv4

Электронный ручной видеоувелечитель САНЭД

- с нарушениями слуха:

средства беспроводной передачи звука (FM-системы);

акустический усилитель и колонки;

тифлофлешплееры, радиоклассы.

- с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

передвижные, регулируемые эргономические парты с источником питания для индивидуальных технических средств;

компьютерная техника со специальным программным обеспечением;

альтернативные устройства ввода информации;

других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата.

Доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося инвалида или обучающегося с ограниченными возможностями здоровья обеспечен предоставлением ему не менее чем одного учебного, методического печатного и/или электронного издания по адаптационной дисциплине (включая электронные базы периодических изданий), в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для обучающихся с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла;
- в печатной форме шрифтом Брайля.

Для обучающихся с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Содержание адаптационной дисциплины размещено на сайте информационно-коммуникационной сети Интернет: Ссылка: <http://vlgr.ranepa.ru/sveden/education/> ...

Информационные средства обучения, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся:

электронные учебники, учебные фильмы по тематике дисциплины, презентации, интерактивные учебные и наглядные пособия, технические средства предъявления информации (мультимедийный комплекс) и контроля знаний (тестовые системы).

ЭБС «Айбукс», Информационно-правовые базы данных («Консультант Плюс», «Гарант»).

Мультимедийный комплекс в лекционной аудитории.