



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –
МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»**
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономики и управления АПК
Кафедра налогообложения и финансового права

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета заочного образования
О.А. Антимирова
30.06.2020 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.Б.23 Организация и методика проведения налоговых проверок

для подготовки экономистов

ФГОС ВО

Специальность: 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Курс 4,5

Семестр 8,9,10

Форма обучения - заочная

Год начала подготовки - 2020

Регистрационный номер _____

Москва, 2020

Разработчик (и): Шелемех Н.Н. кандидат экономических наук, доцент



«22__» __06__ 2020 г.

Рецензент: Постникова Л.В. кандидат экономических наук, доцент



(подпись)

«_22_» __06__ 2020 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» (уровень специалитета), утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «16» января 2017г. № 20 и зарегистрированного в Минюсте РФ «10» февраля 2017 г. № 45596. и учебного плана

Программа обсуждена на заседании кафедры налогообложения и финансового права

протокол № 11__ от «22__» __06__ 2020__ г.

Зав. кафедрой Шадрина М.А. кандидат экономических наук, доцент_



(подпись)

«_22_» __06__ 2020 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления АПК

Корольков А.Ф., к.э.н., доцент

(подпись)

Протокол № 11 от «_30_» __06__ 2020 г.

Заведующий выпускающей кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита

Карзаева Н.Н. доктор экономических наук, профессор

«_22_» __06__ 2020 г.

Зав. отделом комплектования ЦНБ

Бумажный экземпляр РПД, копии электронных вариантов РПД и оценочных материалов получены:

Методический отдел УМУ

«__» __06__ 2020г

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ.....	4
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	5
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	6
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	6
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ	6
ПО СЕМЕСТРАМ	6
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
4.3 ЛЕКЦИИ, ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	15
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	22
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	24
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	32
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ	35
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	35
7.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	36
7.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	36
7.3 НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ	37
7.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ.....	38
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	38
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	39
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	39
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	39
Виды и формы отработки пропущенных занятий	43
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	44

Аннотация

**рабочей программы учебной дисциплины Б1.Б.23 «Организация и методика проведения налоговых проверок»
для подготовки экономистов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»**

Цель освоения дисциплины: освоение студентами теоретических и практических знаний и приобретение умений и навыков в области организации и проведению налоговых проверок посредством проведения анализа возможных экономических рисков и их оценок, организации и применения методов осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, подготовки исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, работы с различными информационными ресурсами, осуществления письменной и устной коммуникации на русском языке.

Место дисциплины в учебном плане: Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» включена в базовую часть учебного плана по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции: ОК-10; ОК-12; ПК-1; ПК-22; ПК-23; ПК-32

Краткое содержание дисциплины: Налоговые проверки организаций в системе налогового контроля. Мероприятия налогового контроля при проведении налоговых проверок организаций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при проведении налоговых проверок организаций. Камеральная налоговая проверка организаций, ее назначение, порядок проведения и оформление результатов. Выездная налоговая проверка организаций, ее назначение, содержание порядок проведения и оформление результатов. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами организаций. Разрешение разногласий и принятие решений по результатам проведения налоговых проверок организаций. Методика проверки правильности расчета налога на добавленную стоимость организаций. Методики проверки правильности расчета налога на прибыль организаций. Методика проверки НДС и страховых взносов организаций. Методика проверки при применении единого сельскохозяйственного налога. Особенности проведения налоговых проверок организаций по другим налогам. Методика проверки правильности расчета налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций.

Общая трудоемкость дисциплины составляет: 8 зачетных единиц (288 часов)

Промежуточный контроль: зачет в 9 семестре, защита курсовой работы, и экзамен в 10 семестре.

Ведущие преподаватели: Шелемех Н.Н. доцент.

1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является освоение студентами теоретических и практических знаний и приобретение умений и навыков в области организации и проведению налоговых проверок посредством проведения анализа возможных экономических рисков и их оценок, организации и применения методов осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, подготовки исходных данных, необходимых для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, работы с различными информационными ресурсами, осуществления письменной и устной коммуникации на русском языке.

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» включена в обязательный перечень дисциплин учебного плана базовой части. Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» являются курсы «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок организаций» является основополагающей для выполнения выпускной квалификационной работы по тематике налогового контроля в организациях как формы обеспечения экономической безопасности.

Особенностью дисциплины является её теоретико-практический характер, базирующийся на нормативно правовых актах. Изучение теории на основе нормативно правовых актов раскрывает тенденции, особенности, механизмы организации и практического проведения налоговых проверок.

Рабочая программа дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся компетенций, представленных в таблице 1.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 8 зач.ед. (288 часов), их распределение по видам работ семестрам представлено в таблице 2.

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
			знать	уметь	владеть
1.	ОК-10	способностью осуществлять письменную и устную коммуникацию на русском языке	понятия, определения, термины (понятийный аппарат курса)	формулировать, ставить, формализовать проблемы, вопросы и задачи курса;	ставить цель в объеме курса и организовывать её достижение, уметь пояснить свою цель;
2.	ОК-12	способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	источники информации по предмету курса	уметь работать с источниками информации по предмету курса	систематизировать информацию по предмету курса из различных источников
3.	ПК-1	способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	- порядок бухгалтерского и налогового учета объектов налогообложения	- проверить правильность формирования налогооблагаемой базы, применения налоговых льгот, форм отчетности; анализировать данные бухгалтерского и налогового учета	- навыками сбора необходимых документов для расчета налогов, исчисления налоговой базы, расчета налоговых льгот
4.	ПК-22	способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	- этапы организации налоговых проверок,	- провести налоговую проверку по островным налогам организаций	- навыками организации проверки и проведения налоговых проверок организаций
5.	ПК-23	способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной дея-	мероприятий налогового контроля при проведении налоговых проверок	применить мероприятия налогового контроля при проведении налоговых про-	навыками организации мероприятий налогового контроля при проведении

		тельности хозяйствующих субъектов		верок	налоговых проверок
6	ПК-32	способностью проводить анализ возможных экономических рисков и давать им оценку, составлять и обосновывать прогнозы динамики развития основных угроз экономической безопасности	риски проведения выездных налоговых проверок по основным налогам	проверить возможные риски проведения налоговых проверок по основным налогам	навыками обоснования возможных рисков проведения налоговых проверок

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость			
	час.	в т.ч. по семестрам		
		№8	№9	№10
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	288	36	108	144
1. Контактная работа:	30,65	2	12,25	16,4
Аудиторная работа	30,65	2	12,25	16,4
<i>в том числе:</i>				
<i>лекции (Л)</i>	12	2	4	6
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	16		8	8
<i>курсовая работа (КР) (консультация, защита) (КРП)</i>	2			2
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,65		0,25	0,4
2. Самостоятельная работа (СРС)	257,35	34	95,75	127,6
<i>курсовая работа (КР) (подготовка)</i>	36			36
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим работам и т.д.)</i>	208,75	34	91,75	83
<i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>	8,6			8,6
<i>Подготовка к зачёту</i>	4		4	
Вид промежуточного контроля:			зачёт	Экзамен, защита КР

4.2 Содержание дисциплины

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнёно)	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ	ПКР	
Раздел 1 «Общие вопросы организации и проведения налоговых проверок»					
Тема 1. Налоговые проверки организаций в системе налогового контроля	36	2			34
Всего за 8 семестр	36	2			34
Тема 1. Налоговые проверки организаций в системе налогового контроля	1		1		
Тема 2. Мероприятия налогового контроля при проведении налоговых проверок организаций	10,1	0,4	0,7		9
Тема 3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при проведении налоговых	10,1	0,4	0,7		9

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнёно)	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ	ПКР	
проверок организаций					
Тема 4. Камеральная налоговая проверка организаций, ее назначение, порядок проведения и оформление результатов	10,1	0,4	0,7		9
Тема 5. Выездная налоговая проверка организаций, ее назначение, содержание порядка проведения и оформление результатов	10,1	0,4	0,7		9
Тема 6. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами	10,1	0,4	0,7		9
Тема 7. Разрешение разногласий и принятие решений по результатам проведения налоговых проверок организаций	10,1	0,4	0,7		9
Раздел 2 «Организация и проведение налоговых проверок организаций по конкретным налогам»					
Тема 8 Методика проверки правильности расчета транспортного налога	10,1	0,4	0,7		9
Тема 9 Методика проверки правильности расчета налога на имущество организаций	10,1	0,4	0,7		9
Тема 10 Методика проверки правильности расчета земельного налога	10,1	0,4	0,7		9
Тема 11 Проблемная лекция	11,85	0,4	0,7		10,75
<i>Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,25			0,25	
<i>Подготовка к зачёту</i>	4				4
Всего за 9 семестр	108	4	8	0,25	95,75
Тема 12. Методика проверки при применении единого сельскохозяйственного налога	14	1	1		12
Тема 13. Методика проверки правильности расчета налога на добавленную стоимость организаций	14	1	1		12
Тема 14. Методики проверки правильности расчета налога на прибыль организаций	14	1	1		12
Тема 15. Методика проверки правильности расчета налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций	15	1	2		12
Тема 16. Методика проверки правильности расчета НДФЛ налоговыми агентами	14	1	1		12
Тема 17. Методика проверки	13,5	0,5	1		12

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнёно)	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ	ПКР	
правильности расчета страховых взносов организаций					
Тема 18. Проблемная лекция	12,5	0,5	1		11
Курсовая работа (КР) (подготовка)	36				36
Курсовая работа (КР) (консультация, защита) (КРП)	2			2	
Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4			0,4	
Подготовка к экзамену (контроль)	8,6				8,6
Всего за 10 семестр	144	6	8	2,4	127,6
Итого по дисциплине	288	12	16	2,65	257,35

Раздел 1 «Общие вопросы организации и проведения налоговых проверок»

Тема 1. Налоговые проверки организаций в системе налогового контроля

Правовые основы налогового контроля, его сущность и назначение. Нормативная база проведения налоговых проверок в организациях. Налоговая тайна. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.

Совместные проверки с органами внутренних дел и другими административными структурами. Налоговые проверки как форма проведения налогового контроля.

Тема 2. Мероприятия налогового контроля при проведении налоговых проверок организаций

Сущность мероприятий налогового контроля и их классификация в организациях. Виды мероприятий налогового контроля. Получение объяснений, проверка данных учета и отчетности. Налоговые проверки. Осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли). Истребование документов, выемка и изъятие документов, особенности возврата документов. Участие свидетеля. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию (в помещение) для проведения налоговой проверки. Назначение экспертизы. Привлечение специалиста. Участие переводчика. Участие понятых. Инвентаризация имущества налогоплательщика. Оформление мероприятий налогового контроля.

Тема 3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при проведении налоговых проверок организаций

Понятие налогового правонарушения в организациях. Привлечение к ответственности. Обстоятельства, определяющие штрафные санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Привлечение к налоговой ответственности филиалов

Налоговые санкции, срок давности предъявления налоговых санкций, срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Тема 4. Камеральная налоговая проверка организаций, ее назначение, порядок проведения и оформление результатов

Назначение и порядок проведения камеральной проверки организаций. Методы ведения камеральной проверки. Основания для проведения камеральной налоговой проверки. Срок камеральной налоговой проверки. Проверка уточненной налоговой декларации (расчета). Повторная камеральная налоговая проверка. Период деятельности, который может быть проверен в процессе камеральной проверки. Контрольно-проверочные мероприятия камеральной налоговой проверки. Порядок представления документов. Особенности истребования документов у налогоплательщиков, претендующих на получение налоговых льгот. Нарушение срока камеральной проверки. Основные этапы камеральной проверки. Использование результатов камеральных налоговых проверок при планировании выездных налоговых проверок. Оформление камеральной налоговой проверки.

Тема 5. Выездная налоговая проверка организаций, ее назначение, содержание порядок проведения и оформление результатов

Общая характеристика выездной налоговой проверки организаций. Основные цели и задачи выездных налоговых проверок. Нормативное регулирование процедуры выездных налоговых проверок. Место проведения выездной налоговой проверки. Состав проверяемых лиц.

Виды выездных налоговых проверок, периодичность их проведения, срок проведения выездной налоговой проверки, период деятельности налогоплательщика, подвергаемый выездной налоговой проверке. Налоговый орган, назначающий выездную налоговую проверку.

Организация работы налоговых органов по выездным налоговым проверкам. Этапы работы по планированию выездных налоговых проверок.

Формирование информационного массива данных о деятельности налогоплательщиков и соблюдении ими налогового законодательства. Досье налогоплательщика.

Предпроверочный анализ массива имеющейся информации о налогоплательщиках, использование результатов камеральной проверки расчетов по налогам и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов; изучение основных финансовых показателей налогоплательщиков в динамике.

Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Особенности критериев отбора налогоплательщиков организаций при составлении плана проведения выездных налоговых проверок. Риски проведения налоговых проверок в организациях.

Подготовка перечня вопросов, подлежащих проверке в организации. Определение объемов проведения выездных налоговых проверок. Формирование групп инспекторов, исходя из характера и сложности налоговой проверки.

Возможность и обоснованность проведения повторных выездных налоговых проверок вышестоящими налоговыми органами.

Порядок проведения выездных налоговых проверок, установленный Налоговым кодексом РФ.

Проверка учетной документации налогоплательщика.

Порядок и сроки составления справки и акта о проведении выездной налоговой проверки.

Тема 6. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

Общая характеристика проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (далее проверка). Понятие трансфертного ценообразования. Основные цели и задачи проверки. Нормативное регулирование процедуры проверок. Место проведения проверки. Состав проверяемых лиц. Налоговый орган, назначающий и осуществляющий проверку. Мероприятия налогового контроля, применяемые при проведении проверок. Срок проведения, период деятельности налогоплательщика, подвергаемый проверке. Порядок и сроки составления справки и акта о проведении проверки. Проверка взаимозависимости участников сделок. Проверка контролируемости сделок организаций. Методы проверки цен. Соглашение о ценообразовании.

Тема 7. Разрешение разногласий и принятие решений по результатам проведения налоговых проверок организаций

Рассмотрение возражений налогоплательщиков организаций по акту камеральной и выездной налоговой проверки.

Принятие решений по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Обжалование решений налоговых органов по результатам налоговых проверок в досудебном и судебном порядке. Порядок взыскания доначисленных сумм по результатам налоговых проверок.

Раздел 2 «Организация и проведение налоговых проверок организаций по конкретным налогам»

Тема 8 Методика проверки правильности расчета транспортного налога

Камеральная налоговая проверка транспортного налога в организации.

Выездная налоговая проверка транспортного налога в организации. Проверка льгот по транспортному налогу. Проверка применения Закона субъекта РФ по транспортному налогу. Риски проведения выездной налоговой проверки по транспортному налогу.

Тема 9 Методика проверки правильности расчета налога на имущество организаций

Камеральная налоговая проверка налога на имущество организации.

Выездная налоговая проверка налога на имущество организации. Проверка льгот по налогу на имущество организации. Проверка применения Закона субъекта РФ по налогу на имущество организации. Риски проведения выездной налоговой проверки по налогу на имущество организации.

Тема 10 Методика проверки правильности расчета земельного налога

Камеральная налоговая проверка организации по земельному налогу.

Выездная налоговая проверка организации по земельному налогу. Проверка льгот по земельному налогу организации. Проверка применения организацией нормативных правовых актов представительных органов муниципальных образований по земельному налогу. Риски проведения выездной налоговой проверки организации по земельному налогу.

Тема 11 Проблемная лекция

Рассматриваются проблемные вопросы организации и методики налоговых проверок актуальные на текущий момент

Тема 12. Методика проверки при применении единого сельскохозяйственного налога

Камеральная налоговая проверка при применении единого сельскохозяйственного налога. Камеральная налоговая проверка налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу.

Выездная налоговая проверка при применении единого сельскохозяйственного налога.

Проверка формирования доходов и расходов при применении единого сельскохозяйственного налога. Риски проведения выездной налоговой проверки при применении единого сельскохозяйственного налога.

Тема 13. Методика проверки правильности расчета налога на добавленную стоимость организаций

Проверка полноты отражения в учете налога на добавленную стоимость (далее НДС), полученного за реализацию продукции, товаров, выполнение работ и услуг и при других поступлениях средств. Проверка правильности ведения Книги продаж, заполнения счетов-фактур, порядка представления счетов к оплате. Проверка данных о НДС, приходящегося на полученные авансы и предоплаты за предстоящую реализацию товаров, работ и услуг.

Проверка правильности ведения Книги покупок и отражения в учете НДС, уплаченного поставщикам, подрядчикам и другим организациям за выполненные работы и оказанные услуги. Проверка правильности отражения в учете НДС, приходящегося на приобретенные и выстроенные объекты основных средств подрядным и хозяйственным способами. Проверка обоснованности отнесения к вычету сумм НДС, уплаченных поставщикам и подрядчикам.

Проверка правильности расчета НДС, подлежащего перечислению в бюджет с учетом полученных авансов и предоплаты. Проверка восстановления НДС. Проверка обоснованности применения льгот и расчетных ставок. Проверка выполнения обязанностей налогового агента по НДС.

Тема 14. Методика проверки правильности расчета налога на прибыль организаций

Камеральная налоговая проверка правильности расчета налога на прибыль организаций. Проверка документального подтверждения правомерности использования налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организаций.

Выездная налоговая проверка налога на прибыль организаций. Проверка доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, облагаемой по налоговой ставке 20%. Проверка налогообложения дивидендов и процентов по долговым обязательствам. Проверка форми-

рования налога на прибыль организаций по данным бухгалтерского учета. Проверка формирования налоговых регистров.

Тема 15. Методика проверки правильности расчета налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций

Проверка определения таможенной стоимости товара. Проверка взимания фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Проверка взимания НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации. Проверка применения налоговой ставки НДС «0» % при вывозе товаров за пределы территории Российской Федерации. Проверка налогообложения налогом на добавленную стоимость, работ (услуг) при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Тема 16. Методика проверки правильности расчета НДФЛ налоговыми агентами

Проверка выполнения обязанностей налоговым агентом по НДФЛ. Камеральная налоговая проверка правильности расчета формы 6 НДФЛ. Выездная налоговая проверка расчета формы 6-НДФЛ. Проверка применения налоговых вычетов при исчислении НДФЛ налоговыми агентами. Проверка исчисления налоговыми агентами НДФЛ по иностранным работникам. Проверка ведения налогового учета по НДФЛ и формирования налоговой базы. Проверка применения налоговых ставок по НДФЛ.

Тема 17. Методика проверки правильности расчета страховых взносов организаций

Тема 18. Проблемная лекция

Рассматриваются проблемные вопросы организации и методики налоговых проверок актуальные на текущий момент.

4.3 Лекции, практические занятия

Таблица 4

Содержание лекций, практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
1.	Раздел 1 «Общие вопросы организации и проведения налоговых проверок»				
	Тема 1. Налоговые проверки организаций в системе налогового контроля	Лекция №1 Налоговые проверки организаций в системе налогового контроля	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		2
		Практическое занятие № 1. Налоговые проверки организаций в системе налогового контроля	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения	1
Тема 2.	Лекция №2	ОК-10		0,4	

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
	Мероприятия налогового контроля при проведении налоговых проверок организаций	Мероприятия налогового контроля при проведении налоговых проверок организаций	ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		
		Практическое занятие № .2 Мероприятия налогового контроля при проведении налоговых проверок организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций	0,7
	Тема 3 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при проведении налоговых проверок организаций	Лекция №3 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при проведении налоговых проверок организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		0,4
		Практическое занятие № 3 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при проведении налоговых проверок организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций Тест	0,7
	Тема 4 Камеральная налоговая проверка организаций, ее назначение, порядок проведения и оформление результатов	Лекция № 4 Камеральная налоговая проверка организаций, ее назначение, порядок проведения и оформление результатов	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		0,4
		Практическое занятие № 4. Камеральная налоговая проверка организаций, ее назначение, порядок проведения и оформление результатов	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций Тест	0,7
	Тема 5 Выездная налоговая проверка организаций, ее назначение,	Лекция №5 Выездная налоговая проверка организаций, ее назначение, содержание порядок проведения и оформление результатов	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		0,4
		Практическое занятие № 5.	ОК-10	Опрос	0,7

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
	содержание порядок проведения и оформленные результаты	Выездная налоговая проверка организаций, ее назначение, содержание порядок проведения и оформление результатов	ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций	
	Тема 6 Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами организаций	Лекция №6 Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		0,4
		Практическое занятие № .6 Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций	0,7
	Тема 7 Разрешение разногласий и принятие решений по результатам проведения налоговых проверок организаций	Лекция №7 Разрешение разногласий и принятие решений по результатам проведения налоговых проверок организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		0,4
		Практическое занятие № 7. Разрешение разногласий и принятие решений по результатам проведения налоговых проверок организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций Деловая игра	0,7
2.	Раздел 2 «Организация и проведение налоговых проверок организаций по конкретным налогам»				
	Тема 8 Методика проверки правильности расчета транспортного налога	Лекция № 8 Методика проверки правильности расчета транспортного налога	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		0,4
		Практическое занятие № 8 Методика проверки правильности расчета транспортного налога	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23	Опрос Практикующие упражнения Анализ кон-	0,7

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
			ПК-32	кретных ситуаций	
	Тема 9 Методика проверки правильности расчета налога на имущество организаций	Лекция №9 Методика проверки правильности расчета налога на имущество организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		0,4
		Практическое занятие № 9 Методика проверки правильности расчета налога на имущество организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций	0,7
	Тема 10 Методика проверки правильности расчета земельного налога	Лекция № 10 Методика проверки правильности расчета земельного налога	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		0,4
		Практическое занятие № 10 Методика проверки правильности расчета земельного налога	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций	0,7
	Тема 11 Проблемная лекция	Лекция № 11 Проблемная лекция	ОК-10 ПК-23 ПК-32		0,4
		Практическое занятие № 11 Обсуждение проблемной лекции	ОК-10 ПК-23 ПК-32	Дискуссия	0,7
	Тема 12 Методика проверки при применении единого сельскохозяйственного налога	Лекция № 12 Методика проверки при применении единого сельскохозяйственного налога	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		1
		Практическое занятие №12. Методика проверки при применении единого сельскохозяйственного налога	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций	1

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
	Тема 13 Методика проверки правильности расчета налога на добавленную стоимость организаций	Лекция № 13 Методика проверки правильности расчета налога на добавленную стоимость организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		1
		Практическое занятие № 13 Методика проверки правильности расчета налога на добавленную стоимость организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций	1
	Тема 14 Методики проверки правильности расчета налога на прибыль организаций	Лекция №14 Методики проверки правильности расчета налога на прибыль организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		1
		Практическое занятие № .14 Методики проверки правильности расчета налога на прибыль организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций	1
	Тема 15 Методика проверки правильности расчета налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций	Лекция № 15 Методика проверки правильности расчета налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		1
		Практическое занятие № 15 Методика проверки правильности расчета налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций	2
	Тема 16 Методика проверки правильности расчета НДФЛ налого-	Лекция № 16 Методика проверки правильности расчета НДФЛ налоговыми агентами	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		1

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций, практических занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
	говыми агентами	Практическое занятие № 16 Методика проверки правильности расчета НДФЛ налоговыми агентами	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций	1
	Тема 17 . Методика проверки правильности расчета страховых взносов организаций	Лекция №17 Методика проверки правильности расчета страховых взносов организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32		0,5
		Практическое занятие № 17 Методика проверки правильности расчета страховых взносов организаций	ОК-10 ОК-12 ПК-1 ПК-22 ПК-23 ПК-32	Опрос Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций	1
	Тема 18 Проблемная лекция	Лекция №18 Проблемная лекция	ОК-10 ПК-23 ПК-32		0,5
		Практическое занятие № 18 Обсуждение проблемной лекции	ОК-10 ПК-23 ПК-32	Дискуссия	1

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
Раздел 1 «Общие вопросы организации и проведения налоговых проверок»		
1.	Тема 1. Налоговые проверки организаций в системе налогового контроля	Права, обязанности и ответственность налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля (ОК-10, ОК-12).
2.	Тема 2. Мероприятия налогового контроля при проведении налоговых проверок организаций	Участие свидетеля. Назначение экспертизы. Привлечение специалиста. Участие переводчика (ОК-10, ОК-12 ПК-23).
... 3.	Тема 3 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при проведении налоговых проверок организаций	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при нарушении постановки на учет налогоплательщиками их обособленных подразделений (ОК-10, ОК-12 ПК-23, ПК-22).
4.	Тема 4. Камеральная налоговая проверка организаций, ее назначение, порядок проведения и оформление результатов	Особенности истребования документов у налогоплательщиков, претендующих на получение налоговых льгот. Оформление камеральной налоговой проверки (ОК-10, ОК-12, ПК-22, ПК-23, ПК-32)
5.	Тема 5. Выездная налоговая проверка организаций, ее назначение, содержание порядок проведения и оформление результатов	Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (ОК-10, ОК-12, ПК-22, ПК-23, ПК-32)
6.	Тема 6. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами организаций	Мероприятия налогового контроля, применяемые при проведении проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (ОК-10, ОК-12, ПК-22, ПК-23, ПК-32)
7.	Тема 7. Разрешение разногласий и принятие решений по результатам проведения налоговых проверок организаций	Принятие решений по итогам камеральной, выездной налоговых проверок и проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами (ОК-10, ОК-12, ПК-22, ПК-23).
Раздел 2 «Организация и проведение налоговых проверок организаций по конкретным налогам»		
... 8.	Тема 8. Методика проверки правильности расчета транспортного налога	Взаимодействие с регистрирующими органами (ОК-10, ОК-12, ПК-1, ПК-22, ПК-23)

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
...	Тема 9. Методика проверки правильности расчета налога на имущество организаций	ПБУ 6, учет основных средств в бухгалтерском учете (ОК-10, ОК-12, ПК-1, ПК-23)
10.	Тема 10. Методика проверки правильности расчета земельного налога	Ведение бухгалтерского учета земельных угодий (ОК-10, ОК-12, ПК-1, ПК-23)
11.	Тема 12. Методика проверки при применении единого сельскохозяйственного налога	Проверка учета страховых взносов при применении единого сельскохозяйственного налога (ОК-10, ОК-12, ПК-1, ПК-23)
12.	Тема 13. Методика проверки правильности расчета налога на добавленную стоимость организаций	Проверка правильности заполнения счетов-фактур (ОК-10, ОК-12, ПК-1, ПК-23)
13.	Тема 14. Методики проверки правильности расчета налога на прибыль организаций	Особенности проверки амортизируемого имущества и расходов, связанных с их функционированием (ОК-10, ОК-12, ПК-1, ПК-23)
14.	Тема 15. Методика проверки правильности расчета налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности	Базисные условия поставки (Инкотермс-2010) (ОК-10, ОК-12, ПК-1, ПК-23)
15.	Тема 16. Методика проверки правильности расчета НДФЛ налоговыми агентами	Проверка применения профессионального налогового вычета (ОК-10, ОК-12, ПК-1, ПК-23)
16.	Тема 17. Методика проверки правильности расчета страховых взносов организаций	Использование законов социального, пенсионного, медицинского страхования для проверки расчета страховых взносов организаций (ОК-10, ОК-12, ПК-1, ПК-23)

5. Образовательные технологии

Таблица 6

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1.	Тема 2. Мероприятия налогового контроля при проведении налоговых проверок организаций	ПЗ №2 Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций
2.	Тема 3 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение при проведении налоговых проверок организаций	ПЗ №3 Практикующие упражнения
3.	Тема 4. Камеральная налоговая проверка организаций, ее назначение, порядок проведения и оформление результатов	ПЗ №4 Анализ конкретных ситуаций
4	Тема 5. Выездная налоговая проверка организаций, ее назначение, содержание, порядок проведения и оформление результатов	ПЗ №5 Практикующие упражнения

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
5	Тема 6. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами организаций	ПЗ №6 Анализ конкретных ситуаций
6	Тема 7. Разрешение разногласий и принятие решений по результатам проведения налоговых проверок организаций	ПЗ №7 Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций. Деловая игра.
7	Тема 8.Методика проверки правильности расчета транспортного налога	ПЗ №8 Практикующие упражнения Анализ конкретных ситуаций
8	Тема 9.Методика проверки правильности расчета налога на имущество организаций	ПЗ №9 Практикующие упражнения
9	Тема 10. Методика проверки правильности расчета земельного налога	ПЗ №10 Анализ конкретных ситуаций
10	Тема 11. Проблемная лекция	Л Проблемная лекция
		ПЗ №11 Дискуссия
11	Тема 12. Методика проверки при применении единого сельскохозяйственного налога	ПЗ №12 Практикующие упражнения
12	Тема 13. Методика проверки правильности расчета налога на добавленную стоимость организаций	ПЗ №13 Анализ конкретных ситуаций
13	Тема 14. Методики проверки правильности расчета налога на прибыль организаций	ПЗ №14 Практикующие упражнения
14	Тема 15. Методика проверки правильности расчета налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций	ПЗ №15 Анализ конкретных ситуаций
15	Тема 16. Методика проверки правильности расчета НДФЛ налоговыми агентами	ПЗ №16 Практикующие упражнения
16	Тема 17. Методика проверки правильности расчета страховых взносов организаций	ПЗ №17 Анализ конкретных ситуаций
17	Тема 18. Проблемная лекция	Л Проблемная лекция
		ПЗ №18 Дискуссия.
18	Тема 1-18	Л Лекция- визуализация

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

Примерная тематика курсовых работ

№ п/п	Темы курсовых работ (должны основываться на фактическом материале организаций, на материале, собранном студентами в ходе производственных практик)
1	Налоговая декларация и ее значение для налогового контроля организаций.
2	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении камеральных налоговых проверок
3	Взаимодействие организаций с налоговыми органами в процессе сбора доказательств совершения налоговых правонарушений
4	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении выездных налоговых проверок
5	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении мероприятий налогового контроля
6	Выявление организацией риска выездной налоговой проверки
7	Направления работы организации с контрагентами в целях избежания риска выездных налоговых проверок
8	Взаимодействие организации с налоговыми органами в процессе процедуры взыскания задолженности по налогам и сборам по результатам налоговых проверок.
9	Роль камеральной налоговой проверки организации для назначения выездной налоговой проверки
10	Взаимодействие организации с налоговыми органами при досудебном урегулировании налоговых споров
11	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при выполнении функций налогового агента по налогу на доходы физических лиц
12	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций
13	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций
14	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении камеральной налоговой проверки по единому сельскохозяйственному налогу
15	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении выездной налоговой проверки по единому сельскохозяйственному налогу
16	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении

	камеральной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость
17	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении выездной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость
18	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении камеральной налоговой проверки по имущественным налогам
19	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении выездной налоговой проверки по имущественным налогам
20	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении камеральной налоговой проверки по налогу на имущество организаций
21	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении выездной налоговой проверки по налогу на имущество организаций
22	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении камеральной налоговой проверки по страховым взносам
23	Взаимодействие организаций с налоговыми органами при проведении выездной налоговой проверки по страховым взносам
24	Взаимодействие налоговых органов с правоохранительными органами при осуществлении налогового контроля
25	Взаимодействие налоговых органов с органами внебюджетных фондов при осуществлении налогового контроля

Примеры конкретных ситуаций

В ОМД приведены конкретные ситуации по каждой тематике

Тема 5 конкретная ситуация

Проверка вероятности участия в схемах ухода от налогообложения в связи с осуществлением финансово-хозяйственных отношений с «проблемными контрагентами», «фирмами-однодневками». Анализируется выписка из заключения налогового органа.

Выписка из Заключения налогового органа по результатам предпроверочного анализа ООО «РЕСУРС» ИНН/КПП 7105507256/710501001 включенного в план проверок на 3 квартал 20...г приводится в отдельном материале.

Тема 5 конкретная ситуация

Анализируется внешнеторговый контракт на основе письма ФНС России от 21.08.2009 N ШС-22-3/660@ О направлении систематизированных материалов по документированию операций при транспортировке товаров (вместе с "Порядком замены (корректировки) существенных сведений (товар, грузополучатель, пункт поставки и т.п.) в товаросопроводительных документах"). Конкретный контракт приводится в дополнительных материалах.

Тема 8 конкретная ситуация

Проверьте правильность исчисления, уплаты и составления налоговой декларации транспортного налога в ООО «Максимум», используя приведенные материалы. Сделайте выводы и предложения. (Материалы разрабатываются)

Расчет транспортного налога ООО «Максимум» за 20... год

Транспортное средство	Кол-во, ед.	Год выпуска	Ставка налога, руб.	Мощность, л.с.	Кол-во мес. исп-польз.	Транс налог на ед.	Сумма транспортного налога, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Грузовик рефрижератор MAN	25	2011	45	280	6	6300	6300*25= =157500
Грузовик рефрижератор DAF	13	2011	35	224	4	2613	2613*13= =33969
Грузовик рефрижератор MAN	6	2005	45	280	12	12600	12600*6= =75600
Грузовик рефрижератор DAF	4	2008	35	224	12	7840	7840*4= =31360
Грузовик фургон DAF	7	2007	25	180	12	4500	4500*7= =31500
Грузовик фургон Tveco	3	2008	35	250	12	8750	8750*3= =26250
Тягач с прицепом MAN	8	2009	45	440	12	19800	19800*8= =158400
Тягач с прицепом DAF	7	2009	45	408	12	18360	18360*7= =128520
Тягач с прицепом Renault	9	2009	45	450	12	20250	20250*9= =182250
ВАЗ 2115	1	2011	7	78	5	228	228
ВАЗ 2110	1	2004	7	75	1	42	42
ИТОГО							825619

10 октября 20... года ООО «Максимум» приобрело автомобиль ВАЗ 2110. И уже через две недели использования организация решила продать приобретенный ею ранее автомобиль. При этом снятие с учета в органах ГИБДД г. Москвы было произведено в месяце постановки на учет – 29 октября 20.. года.

В августе 20.. года организация приобрела автомобиль ВАЗ 2115 для нужд руководства. В технической документации автомобиля указана мощность ТС – 78 л.с. Год выпуска авто – 2011 год. Ставка налога – 7 руб.

В сентябре 20.. года ООО «Максимум» закупило и ввело в эксплуатацию 13 Грузовиков рефрижераторов DAF 2011 года выпуска, мощностью 224 л.с.

В июле 20...года ООО «Максимум» закупило и ввело в эксплуатацию 25 Грузовиков рефрижераторов MAN 2011 года выпуска, мощностью 280 л.с.

Примеры практикующих упражнений

В ОМД приведены практикующие упражнения по каждой теме.

Тема 8 практикующее упражнение

Предприятию принадлежит на праве собственности спортивный комплекс, который используется им для нужд физкультуры и спорта. С 10 февраля 2019г. спортивный комплекс сдан в аренду сроком на один год спортивному клубу, который использует его как тренировочную базу. Остаточная стоимость основных средств, составляющих данный имущественный комплекс, по данным бухгалтерского учета составляет: по состоянию на 01.02.2019- 8 550 000 руб., на 01.03.2019- 8 440 000 руб., на 01.04.2019 - 8 330 000 руб.

Законом субъекта РФ при установлении налога на имущество организаций предусмотрено:

ставка налога 2,2%.

освобождение от налогообложения организаций - в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения.

Проверьте в рамках выездной налоговой проверки исчисление авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I квартал 2013 г. и отражение его начисления в бухгалтерском учете.

Тема 12 практикующее упражнение

Организация получает субсидии на возмещение части понесенных затрат в размере 700 000 руб. связанных с приобретением элитных семян. В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражено приобретение семян	10	60	2 500 000	Отгрузочные документы продавца, Приходный ордер
Перечислены денежные средства продавцу семян	60	51	2 500 000	Выписка банка по расчетному счету
Стоимость семян включена в состав расходов по обычным видам деятельности	20	10	2 500 000	Требование-накладная
Отражено возникновение целевого финансирования при получении субсидии	51	86	500 000	Выписка банка по расчетному счету
Сумма целевого финансирования части уже понесенных расходов признана прочим доходом	86	91-1	700 000	Бухгалтерская справка

Задание: Проверьте учет полученных субсидий для целей налогообложения ЕСХН.

Примеры тестовых заданий

Тесты по темам 3,4, 15 приведены в ОМД

Тест по теме 4 (фрагмент)

1. Обязан ли налогоплательщик доказывать отсутствие своей вины в совершении налогового правонарушения?

- а) обязан;
- б) не обязан;
- в) обязан в случае совершения одного и того же налогового правонарушения в течение налогового периода.

2. Цель налогового контроля – это:

- а). привлечение к ответственности налогоплательщиков;
- б). привлечение к ответственности налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений;
- в). обеспечение законности и эффективности налогообложения.

3. Иванов В. П. получил повестку из налоговой инспекции с требованием явиться в качестве свидетеля по делу об уклонении от уплаты налогов его соседа по коммунальной квартире Петрова И.Я. Однако Иванов В. П. посчитал эту повестку «первоапрельским розыгрышем» и не явился в налоговую инспекцию. Будет ли Иванов В. П. привлечен к ответственности?

- а) Нет;
- б) Да, будет оштрафован в размере 5 тыс. рублей;
- в) Да, будет оштрафован в размере 1 тыс. рублей;
- г) Да, будет оштрафован в размере 100 рублей за каждый день просрочки явки в налоговую инспекцию.
- д) Да, будет оштрафован в ином размере.

4. Назовите формы проведения налогового контроля:

(ответ вписывается)

5. Результаты проведения инвентаризации оформляются:

- а). протоколом, который подписывается председателем инвентаризационной комиссии;
- б). ведомостью результатов, выявленных инвентаризацией, которая подписывается руководителем и главным бухгалтером налогоплательщика.
- в). ведомостью результатов, выявленных инвентаризацией, которая подписывается председателем инвентаризационной комиссии налоговым инспектором;

6. Налоговая ответственность при нарушении правил исчисления и уплаты налогов возложена на:

- а). юридическое лицо;
- б). налогоплательщика;
- в). физическое лицо.

7. Налоговый орган имеет право вынести решение о приостановлении операций налогоплательщиками - организациями по счетам в банке в случае:

- а). непредставления налоговой декларации в налоговый орган в течение двух недель по истечении установленного срока представления такой налоговой декларации.

б). непредставления налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой налоговой декларации;

в). непредставления налоговой декларации в течение 180 дней по истечении установленного срока представления такой налоговой декларации.

8. Выездная налоговая проверка проводится на основании:

- а) уведомления налогоплательщика (налогового агента);
- б) решения руководителя (его заместителя) налогового органа;
- в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (налогового агента).

9. Под предложением добровольно уплатить штрафные санкции налогоплательщиком понимается:

- а) вручение ему акта выездной налоговой проверки;
- б) направление ему решения по акту выездной налоговой проверки;
- в) направление ему требования налогового органа об их уплате.

10. Факты проведения камеральных налоговых проверок и отсутствия замечаний налогового органа по представленным налоговым декларациям обстоятельствами, освобождающими налогоплательщика от налоговой ответственности по налоговому правонарушению, выявленному в ходе выездной налоговой проверки:

- а). не являются
- б). являются
- в). не являются, если в ходе выездной налоговой проверки налогоплательщик представил в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Пример деловой игры по теме 7

Студенты делятся на группы по два – четыре человека. Два человека представляют специалиста налогового органа, другие - налогоплательщика. Даются параметры конкретной ситуации. В рамках предложенной ситуации должны быть выполнены обязанности налогового органа и обязанности налогоплательщика. Результат игры – оформление мероприятий налогового контроля, составление акта камеральной или выездной налоговой проверки.

Пример контрольных вопросов опроса по темам

Опрос тема 1

1. В чем заключаются содержание, цель, задачи и особенности налогового контроля как разновидности государственного контроля?
2. Каковы формы, методы и сфера осуществления налогового контроля?
3. В чем состоит информационное ограничение при осуществлении налогового контроля?

Опрос Тема 2

1. Какие факторы являются существенными при проведении мероприятий налогового контроля?

2. Какие информационные ресурсы используются при проведении мероприятий налогового контроля?
3. Какие электронные ресурсы могут использоваться для проведения мероприятий налогового контроля??

Опрос Тема 3.

1. В каком случае совершение налогового правонарушения ведет к ответственности за его совершение?
2. В каких случаях исключается привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?
3. Какие виды ответственности предусмотрены за совершение налогового правонарушения и каков порядок их применения?

Опрос Тема 4

1. Каковы отличительные особенности камеральных налоговых проверок?
2. Как осуществляется прием и обработка налоговой декларации?
3. Каковы основные направления проведения камеральной налоговой проверки?

Опрос Тема 5

1. Каковы основные цели, задачи и нормативное регулирование выездных налоговых проверок?
2. Каковы основные отличия выездной налоговой проверки от камеральной налоговой проверки?
3. Каковы критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок?

Опрос тема 6

1. В каких случаях проводится проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?
2. Опишите порядок принятия решения по результатам проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
3. Какие методы соответствия цен сделки рыночным могут быть использованы?

Опрос Тема 7

1. Какова процедура рассмотрения возражений налогоплательщика по актам налоговых проверок?
2. Какое решение может принять налоговый орган по результатам налоговой проверки?
3. Какие способы могут применяться для рассмотрения налоговых споров?

Опрос тема 8,9,10

1. Соблюдение каких условий дает право организации АПК применять пониженную налоговую ставку налога на землю?
2. Какие документы следует проверять для проверки обоснованности применения пониженной налоговой ставе по земельному налогу?

3. Какие счета бухгалтерского учета следует проверять для подтверждения полноты учета объекта налогообложения в налоговой декларации по налогу на имущество организаций?
4. В чем особенность учета для исчисления налога на имущество организаций расходов по коренному улучшению земельных участков?
5. Каким образом проверяется право организаций АПК применять льготы по транспортному налогу?

Опрос Тема 12

1. При каких условиях сельхозпроизводитель имеет право применять ЕСХН?
2. Какие особенности проверки сельхозпроизводителей в целях применения ЕСХН, если они осуществляют помимо производства собственной сельскохозяйственной продукции не только первичную, но и последующую (промышленную) переработку этой продукции?
3. Как совместная деятельность сельхозпроизводителя влияет на право применения ЕСХН?

Опрос Тема 13.

1. Какие вопросы являются предметом камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС?
2. Какие налогоплательщики включаются в план проведения выездных налоговых проверок по результатам камеральных налоговых проверок по НДС?
3. Как проводится проверка соответствия заявленной суммы НДС к уплате по налоговой декларации по НДС данным бухгалтерского учета?

Опрос Тема 14

1. Каковы особенности камеральной налоговой проверки налога на прибыль организаций АПК?
2. К чему сводится экономический анализ налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
3. Как проверяется правильность применения налоговой ставки организаций АПК?

Опрос Тема 15

1. Проверка определения таможенной стоимости товара.
2. Проверка взимания фискальных платежей при осуществлении внешне-экономической деятельности.
3. Проверка взимания НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Опрос Тема 16,17

1. Как регламентируется процесс проведения камеральной налоговой проверки по страховым взносам?
2. Что является объектом камеральной налоговой проверки расчета страховых взносов?

3. Как учитываются результаты камеральной проверки страховых взносов, проводимой территориальными органами ФСС РФ при камеральной налоговой проверки расчета по страховым взносам?
4. Как регламентируется процесс проведения выездной налоговой проверки по страховым взносам?
5. Каков алгоритм проведения выездной налоговой проверки страховых взносов.
6. Каковы особенности проверки НДС/Л как налоговых агентов?

Примерные вопросы дискуссии

Дискуссия по теме 11. «Налоговый контроль как функция по обеспечению соблюдения налогового законодательства»

1. Реализация конкретных мероприятий по повышению эффективности налогового контроля.
2. Организационно-экономический механизм укрепления налоговой дисциплины.

Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине

1. Правовые основы налогового контроля, его сущность и назначение.
2. Элементы и принципы налогового контроля.
3. Налоговые проверки как форма проведения налогового контроля организаций.
4. Сущность мероприятий налогового контроля и их классификация в организациях.
5. Содержание мероприятий налогового контроля и их оформление в организациях.
6. Понятие налогового правонарушения в организациях.
7. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение в организациях.
8. Порядок и сроки привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения в организациях.
9. Назначение и порядок проведения камеральной налоговой проверки в организациях.
10. Методы проведения камеральной налоговой проверки в организациях.
11. Основные цели и задачи выездных налоговых проверок в организациях.
12. Общая характеристика выездных налоговых проверок.
13. Организация работы налоговых органов по выездным налоговым проверкам.
14. Проверка учетной документации налогоплательщика при выездной налоговой проверке в организациях.
15. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.

16. Оформление камеральной налоговой проверки. в организациях.
17. Оформления выездной налоговой проверки в организациях.
18. Рассмотрение возражений налогоплательщика по акту камеральной налоговой проверки в организациях.
19. Рассмотрение возражений налогоплательщика по акту выездной налоговой проверки в организациях.
20. Досудебное рассмотрение налоговых споров в организациях.
21. Судебное рассмотрение налоговых споров в организациях.
22. Камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в организациях.
23. Проверка налоговой декларации в организациях по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога.
24. Проверка оформления регистров налогового учета по НДС в организациях.
25. Камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в организациях при применении налоговой ставки 0%.
26. Выездная налоговая проверка по налогу на добавленную стоимость в организациях.
27. Проверка правомерности применения льгот и освобождений от налога на добавленную стоимость в организациях.
28. Проверка правильности ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость в организациях.
29. Порядок определения налога на добавленную стоимость по данным бухгалтерского учета в организациях.
30. Критерии отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок налога на добавленную стоимость.
31. Камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в организациях.
32. Отбор налогоплательщиков для выездной налоговой проверки по результатам анализа отчетности по налогу на добавленную стоимость.
33. Проверка доходов налогоплательщика, учтенных при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
34. Проверка расходов налогоплательщика, учтенных при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
35. Проверка доходов от реализации и внереализационных доходов организаций, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.
36. Проверка расходов от реализации и внереализационных расходов организаций, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.
37. Проверка отражения результатов от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами организациями при исчислении налога на прибыль организаций.
38. Налоговая проверка льгот организаций при исчислении налога на прибыль организаций.

39. Проверка учетной политики организаций для целей налогообложения.
40. Проверка у организаций объекта налогообложения налогом на имущество организаций.
41. Налоговая проверка транспортного налога организаций.
42. Налоговая проверка земельного налога организаций.
43. Налоговая проверка страховых взносов организаций.
44. Налоговая проверка выполнения организациями функций налогового агента по НДФЛ.

Примерный перечень вопросов к зачету по дисциплине

1. Правовые основы налогового контроля, его сущность и назначение.
2. Элементы и принципы налогового контроля.
3. Налоговые проверки как форма проведения налогового контроля организаций.
4. Сущность мероприятий налогового контроля и их классификация организаций.
5. Содержание мероприятий налогового контроля и их оформление в организациях.
6. Понятие налогового правонарушения для организаций.
7. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение организаций.
8. Порядок и сроки привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения организаций.
9. Назначение и порядок проведения камеральной налоговой проверки организаций.
10. Методы проведения камеральной налоговой проверки организаций.
11. Основные цели и задачи выездных налоговых проверок организаций.
12. Общая характеристика выездных налоговых проверок организаций.
13. Организация работы налоговых органов по выездным налоговым проверкам.
14. Проверка учетной документации налогоплательщика при выездной налоговой проверке организаций.
15. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
16. Оформление камеральной налоговой проверки организаций.
17. Оформление выездной налоговой проверки организаций.
18. Рассмотрение возражений организаций по акту камеральной налоговой проверки.
19. Рассмотрение возражений организаций по акту выездной налоговой проверки.
20. Досудебное рассмотрение налоговых споров организаций.
21. Судебное рассмотрение налоговых споров организаций.

22. Критерии отбора организаций для выездных налоговых проверок.
23. Отбор организаций для выездной налоговой проверки по результатам анализа отчётности.

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов Критерии оценивания результатов обучения

Таблица 8

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку « отлично » заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы.
Средний уровень «4» (хорошо)	оценку « хорошо » заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки.
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	оценку « удовлетворительно » заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку « неудовлетворительно » заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.

Критерии выставления зачета:

- «зачтено» выставляется студенту, если студент показывает достаточные знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, при ответе допускается наличие несущественных погрешностей. Для получения правильного ответа допускаются уточняющие вопросы;

- «не зачтено» - студент показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется

Курсовая работа оценивается по следующей шкале:

Критерии оценки	представление в срок	введение	основная часть	Выводы и предложения	приложение	оформление работы	стиль изложения	Защита курсовой работы (ораторские навыки, ответы на вопросы)	сумма баллов	Оценка
Количество баллов	0-5	0-10	0-40	0-15	0-5	0-10	0-5	0-10	0-100	«неудовлетворительно» – «отлично»

- на **"отлично"** оценивается работа, в которой от 100 – 80 баллов;
- на **"хорошо"** оценивается работа, в которой от 79 – 65 баллов;
- на **"удовлетворительно"** оценивается работа, в которой от 64 – 50 баллов;
- на **"неудовлетворительно"** оценивается работа, в которой от 49 – 0 баллов.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература

1. Шелемех, Н.Н. Налоговая проверка: учебное пособие / Н.Н. Шелемех. М.: Изд-во РГАУ-МСХА имени Тимирязева, 2015. – 306 с.
2. Шелемех, Н.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций АПК: учебное пособие/ Н.Н. Шелемех. М.: Изд-во ФГБНУ «Росинформагротех», 2017. – 160 с.
3. Шелемех, Н.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций АПК: учебно/методическое пособие. 2018. 160с. Электронно-библиотечная система Российского Государственного Аграрного Университета – МСХА имени К.А. Тимирязева (ЭБС).
Режим доступа: www.library.timacad.ru/dl/local/umo244.pdf

7.2 Дополнительная литература

1. Мизюрёва, В.В. Налоговый контроль обязательных страховых взносов / В.В. Мизюрёва, Н.Н. Шелемех // Информационное обеспечение экономической безопасности: проблемы и направления развития: материалы Международной научно-практической конференции. – М., 2017. – С.270-274.
2. Шелемех, Н.Н. Налоговое администрирование: учебное пособие / Н.Н. Шелемех. – М.: Изд-во РГАУ-МСХА имени Тимирязева, 2016. – 144 с.
3. Шелемех, Н.Н. Актуальные вопросы налогового администрирования, налоговый мониторинг / Н.Н. Шелемех // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. –

4. Шелемех, Н.Н. Актуальные вопросы налогового администрирования, налоговый мониторинг / Н.Н. Шелемех // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. –

Периодические издания:

- на сайте Электронно-библиотечная система Российского Государственного Аграрного Университета – МСХА имени К.А. Тимирязева (ЭБС).www.library.timacad.ru.

1. Проблемы региональной экономики
2. Проблемы экономики
3. Проблемы экономики, финансов и управления производством
4. Современная экономика: проблемы и решения
5. Журнал предпринимательского и корпоративного права
6. Право и экономика.

7.3 Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года. — М.: Эксмо, 2013. — 63 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ// Российская газ. – 1994. – 08.12.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998. № 146-ФЗ// Российская газ. – 2000. – 10. 08.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05 августа 2000. № 117-ФЗ// Парламентская газ. – 1998. – 06.08.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.декабря 2011 № 402-ФЗ// Российская газ. – 2011. – 09.12.
6. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н// Российская газ. – 1998. – 31.10.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 № 91н // Российская газ. – 2003. – №250.
8. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2003 № 94н // Финансовая газ. – 2000. – №46, №47.
9. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС РФ от 30 мая 2007 № ММ-3-06/333@// Экономика и жизнь – 2007. – №23.
10. Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий...: Приказ ФНС РФ от 08 мая 2015 № ММВ7-2/189@ // Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru,01.06. 2015.

11. Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме: Приказ ФНС России от 30 октября 2015 № ММВ-7-11/485@ // Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 27.11. 2015.

12. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» (вместе с «Инструкцией о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок», «Инструкцией о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения», «Инструкцией о порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления»): Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.июня 2009 // Российская газ. – 2009. – 16.09.

13. «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок»: Письмо ФНС России от 16 июля 2013 № АС-4-2/12705 // Официальные документы. – 2013. – №№ 28 – 32.

14. О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками»: Письмо ФНС России от 17 июля 2013 № АС-4-2/12837 // Официальные документы. – 2013. – №№ 29 – 33.

15. О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок: Письмо ФНС России от 25 июля 2013 № АС-4-2/13622 // Официальные документы. – 2013. – №№ 28 – 33.

7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

1. Для деловой игры готовятся документы первичного бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского и налогового учета, налоговые декларации.
2. Для проведения проблемных лекций готовятся материалы, имеющие в настоящее время спорное суждение.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ (открытый доступ).
2. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ.
3. www.gosuslugi.ru – услуги ФНС России (открытый доступ).

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. www.consultant.ru – Справочная правовая система «Консультант-Плюс».
2. www.garant.ru – Справочная правовая система «Гарант».

Таблица 9

Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Темы №1-№18	Microsoft Power Point, MS Word	подготовка, редактирование и показ презентации	Microsoft	2007, 2010 и далее

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Таблица 10

Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
02-107 – учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы	1. Электронная доска TRACE BOARD (Инв. номер 210138000003285) 2. Проектор Panasonic (Инв. номер 210138000003286) 3. Парты 15 шт. 4. Стулья 21 шт.
02-101 – учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации	1. Мультимедийная установка (монитор инв.№ 34799/3, экран настенный с электроприводом инв.№ 35641/7, системный блок инв.№ 558788/135) 2. Доска меловая 3. Стулья-87 4. Столы-50
Центральная научная библиотека имени Н.И. Железнова, ...	Читальные залы библиотеки
Общежитие	Комната для самоподготовки

11. Методические рекомендации студентам по освоению дисциплины

Преподавание дисциплины «Организация и проведение налоговых проверок» необходима для формирования у студентов углубленных знаний по организации и проведении налоговых проверок.

Изучение дисциплины обеспечивает получение общекультурных и профессиональных компетенций студентов.

С целью грамотной организации процесса изучения дисциплины студентам необходимо интенсивно работать на лекциях, активно участвовать в практических занятиях, выполнять домашние задания, изучать вопросы для самостоятельного изучения, предлагаемые преподавателем, систематически использовать нормативную базу по вопросам налогообложения и налоговых проверок, использовать информационные ресурсы.

Лекция представляет собой систематичное, последовательное устное изложение преподавателем определенного раздела учебной дисциплины. Читается лекция обычно одновременно для студентов всего курса или потока, если большой курс делится на несколько потоков. Лекция позволяет преподавателю в течение непродолжительного времени сориентировать студентов в рассматриваемой научной проблеме (теме), раскрыть ее наиболее важные, существенные стороны, дать анализ различных взглядов и теоретических концепций по рассматриваемому вопросу, указать наиболее значительные работы, посвященные данной проблеме.

Слушание лекции предполагает активную мыслительную деятельность студентов, главная задача которых - понять сущность рассматриваемой темы, уловить логику рассуждений лектора; размышляя вместе с ним, оценить его аргументацию, составить собственное мнение об изучаемых проблемах и соотнести услышанное с тем, что уже изучено.

Одновременно студент должен еще успевать делать записи изложенного в лекции материала. Ведение конспектов является творческим процессом и требует определенных умений и навыков.

Чтобы студенту было легче их приобрести, рекомендуется запомнить несколько практических советов:

- не пытайтесь записывать дословно все, что говорит преподаватель - это невозможно, да и не нужно. Учитесь формулировать мысли кратко и своими словами, записывая только самое существенное;

- учитесь на слух отделять главное от второстепенного. Однако это не означает, что записывать нужно только основные положения и определения, которые без примеров и иллюстраций могут впоследствии при чтении конспектов оказаться непонятными;

- оставляйте в тетради поля, которые можно использовать в дальнейшем для уточняющих записей, комментариев, дополнений;

- используйте красную строку для выделения смысловых частей в записях; - постарайтесь выработать свою собственную систему сокращений часто встречающихся слов. Это даст возможность меньше писать, больше слушать и думать;

- сразу после лекции постарайтесь просмотреть записи и по свежим следам восстановить пропущенное, дописать недописанное.

Важно уяснить, что лекция - это не весь материал по изучаемой теме, который дается студентам для его «зубрежки». Прежде всего, это – «путеводитель» студентам в их дальнейшей самостоятельной учебной и научной работе.

Практическая работа - это разновидность практических занятий, представляющих собой особую форму учебно-теоретических занятий, которая, как

правило, служит дополнением к лекционному курсу. Практическая работа обычно посвящено изучению отдельной темы и, в отличие от лекции, проводится в каждой студенческой группе отдельно.

Отличительной особенностью практической работы является активное участие самих студентов в объяснении вынесенных на рассмотрение проблем, вопросов, задач. Преподаватель дает возможность студентам свободно высказаться по обсуждаемому вопросу и только помогает им правильно построить обсуждение. Студенты заблаговременно знакомятся с планом практической работы и литературой, рекомендуемой для изучения данной темы, чтобы иметь возможность подготовиться к практическому занятию.

При подготовке к практической работе:

- проанализируйте тему практической работы, подумайте о цели и основных проблемах, вынесенных на обсуждение;
- внимательно прочитайте конспект лекции по этой теме;
- изучите рекомендованную литературу, делая при этом конспект прочитанного или выписки, которые понадобятся при обсуждении на занятии;
- постарайтесь сформулировать свое мнение по каждому вопросу и аргументировано его обосновать.

В процессе работы на практическом занятии:

- внимательно слушайте выступления других участников, старайтесь сопоставить их высказывания со своим мнением;
- активно участвуйте в обсуждении рассматриваемых вопросов, не бойтесь высказывать свое мнение, но старайтесь, чтобы оно было подкреплено убедительными доводами;
- после практической работы кратко сформулируйте правильные ответы на основные вопросы, которые были рассмотрены.

Практическая работа помогает студентам глубоко овладеть предметом, способствует развитию умения самостоятельно работать с учебной литературой и первоисточниками, освоению студентами методов научной работы и приобретению навыков научной аргументации, научного мышления. Преподавателю же практическая работа студентов на занятии позволяет судить о том, насколько успешно они осваивают материал курса.

Изучение дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» начинается с изучения общих вопросов организации и проведения налоговых проверок в организациях, оформления их результатов, рассмотрения ответственности за налоговые правонарушения и разногласий налогоплательщиков по результатам проверок (темы 1-10). При изучении наиболее сложных тем (12-17) по методике проверки расчетов по конкретным налогам студенты должны использовать все теоретические знания и навыки, полученные при изучении предыдущих тем. Темы №12-17 дисциплины предусматривают изучение методики проверки правильности расчета организациями основных налогов (налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организации, единого сельскохозяйственного налога и т.д.), выявление ошибок в их исчислении, написание разделов акта по описанию выявленных ошибок и предложений проверяющих.

Учебным планом дисциплины предусмотрена самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине – планируемая учебная работа, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по профилю изучаемой дисциплины. Самостоятельная работа способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого студента, а ее объем определяется учебным планом.

Задача самостоятельной работы студентов:

- научиться самостоятельно усваивать знания, формировать профессиональные умения и навыки по проведению налоговых проверок;
- воспитать потребность в самообразовании, максимально развивать познавательные и творческие способности личности;
- побуждать к научно-исследовательской работе.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельное выполнение заданий на практических занятиях;
- подготовка первичной документации бухгалтерского, налогового учета и отдельных хозяйственных операций для разбора конкретных ситуаций;
- самоподготовку (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, дискуссиям, рубежному контролю и т.д.)
- самостоятельное изучение разделов дисциплины;
- подготовка к зачету, экзамену.

Для достижения цели самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать следующие ее виды:

для овладения знаниями:

- чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана текста;
- графическое изображение структуры текста;
- конспектирование текста;
- выписки из текста;
- ознакомление с нормативными документами;
- использование Интернета и др.;

для закрепления и систематизации знаний:

- работа с конспектом лекции;
- работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана и тезисов ответа;

- составление таблиц для систематизации учебного материала;
- изучение нормативных материалов;
- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка тезисов сообщений к выступлению на семинаре, конференции;

для формирования умений:

- решение задач и упражнений по образцу;
- решение ситуационных задач и упражнений;
- разбор конкретных ситуаций;
- выполнение схем;
- решение ситуационных производственных (профессиональных) задач.

Контроль результатов самостоятельной работы студентов осуществляется преподавателем в течение всего семестра. Форма контроля самостоятельной работы:

- устный опрос;
- дискуссия;
- тест;
- контрольная работа;
- другие по выбору преподавателя.

При планировании и организации времени при подготовке к промежуточному контролю знаний рекомендуется использовать разработанные преподавателем вопросы к зачету и экзамену по изучаемой дисциплине.

Поскольку самостоятельная работа студента представляет собой, главным образом, работу со специальной учебной и научной литературой, ему необходимо хорошо знать, где ее можно найти.

В первую очередь, это, конечно, библиотека, читальные залы. Когда преподаватели рекомендуют какую-либо литературу, они ориентируются, прежде всего, на ту литературу, которая есть в библиотечных фондах вуза.

1. Электронный каталог Библиотеки имени Железнова РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева.

Доступ: <http://library.timacad.ru/elektronnyy-katalog>

2. Важно научиться пользоваться обширными Интернет-ресурсами.

Одним из таких ресурс является приложение <http://scholar.google.ru/>.

Данное приложение позволяет осуществлять поиск статей, книг и других научных публикаций по ключевым словам. Причем поиск осуществляется не во всем Интернете, а только среди баз научных ресурсов, как на русском, так и на иностранных языках. Часть статей и книг представлены в полнотекстовом формате (doc, rtf, pdf).

Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший занятия, обязан самостоятельно отработать пропущенные темы лекций и практических занятий, и отчитаться преподавателю дисциплины. Виды и формы отработки согласовываются с преподавателем, и могут осуществляться следующим образом: краткий конспект соответ-

ствующих тем (глав) учебника или учебного пособия, беседа с преподавателем или выполнение тестовых заданий; решение практикующих упражнений и задач практических занятий и т.д.

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

При организации учебного процесса по изучению дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» необходимо учитывать компетентностную ориентацию. Компетентностный подход - это подход, нацеленный на результат образования, где в качестве результата рассматривается не столько сумма усвоенной информации, а способность человека принимать решения в различных ситуациях и нести за них ответственность. Это предопределяет необходимость перестройки содержания и технологий обучения, обеспечивающих достижение ожидаемых результатов, совершенствование средств и процедур оценки этих результатов, а также индивидуальных оценочных материалов для студентов.

Реализация компетентностного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (чтение проблемных лекций, использование дискуссий, разбор конкретных ситуаций и т.д. на практических занятиях).

Средства обеспечения освоения дисциплины

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие средства:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- методические указания и пособия;
- практические задания для закрепления теоретического материала;
- электронные версии федеральных законов, Налогового Кодекса Российской Федерации, Гражданского Кодекса Российской Федерации, положений по бухгалтерскому и налоговому учету, других нормативных актов, учебников и методических указаний по выполнению практических работ.

Для лучшего усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала проводить в логически выдержанной форме.

Лекция-визуализация состоит в перекодировании учебной информации по теме лекции в визуальную форму - чертеж, схему, рисунок, опорный конспект, конспект-схему и т.п. Чтение лекции-визуализации сводится к связному и развернутому комментированию преподавателем этих визуальных материалов, и демонстрации действий на практике с помощью мультимедийной техники, а также с использованием сети Интернет.

В качестве методики обучения дисциплине можно предложить:

1. Практическое занятие - последовательное рассмотрение тем дисциплины, с проведением опроса студентов с целью закрепления полученных знаний, в том числе с использованием интерактивных форм, таких как: проведение дискуссии, решение практических ситуационных задач,

практикующих упражнений, разбор конкретных ситуаций, деловой игры по темам курса.

В процессе выполнения *практикующих упражнений* (experiential exercises) студенты моделируют свои действия по различным аспектам налоговых проверок.

Разбор конкретных ситуаций налоговых проверок (case method), деловая игра как индивидуально, так и в малых учебных группах (2-4 чел.), в ходе разбора которых студенты не только учатся формулировать проблемы и принимать решения по ним, но и вырабатывают ряд важных навыков в области межличностной коммуникации, групповой работы и лидерства.

2. Углубленное изучение тем курса по предложенным преподавателем вопросам для самостоятельного изучения.

Практическая работа способствует углублённому изучению наиболее сложных проблем при проведении налоговых проверок, а также служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. Практическая работа студента учит грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, вести полемику, рассматривать ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Всё это помогает приобрести навыки и умения, необходимые современному специалисту.

Дискуссия – (от лат. discussion – рассмотрение, исследование) – спор, направленный на достижение истины и использующий только корректные приемы ведения спора. В учебном процессе дискуссия применяется и как метод обучения, и как форма обучения и заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений. Цели проведения дискуссий могут быть разнообразными: обучение, тренинг, диагностика, преобразование, изменение установок, стимулирование творчества и др. При организации дискуссии в учебном процессе ставятся сразу несколько учебных целей.

Деловая игра – это способ обучения через проживание специально смоделированной ситуации, позволяющей раскрыть и закрепить необходимые в работе знания, умения и навыки. Деловая игра – это уникальная возможность для студентов выйти за рамки привычного образа действий и выявить потенциал для собственного личностного роста.

Для достижения целей и задач процесса обучения дисциплине предполагается интенсивная работа на лекциях, выполнение практических работ, изучение нормативной базы и справочной литературы, информационных ресурсов Интернет.

Основной направленностью курса является обучение студентов практическим навыкам применения полученных теоретических знаний. Знакомство студентов с методами и приемами организации и методики налоговых проверок должно, кроме усвоения студентами теоретического материала, побуждать их к самостоятельному углубленному изучению дисциплины.

Рекомендации по изучению наиболее сложных разделов дисциплины

Наиболее сложными являются темы (№ 8-17) по методике проверки правильности расчета налогов. Темы по методике проверки расчета налогов предусматривают обучение студентов навыкам проведения налоговых проверок по конкретным налогам.

Для достижения результативности изучения дисциплины по данным темам рекомендуется проведение практических работ с использованием расчетов и налоговых деклараций конкретных налогоплательщиков, в которых допущены ошибки в исчислении налогов. Студентам следует предложить проверить эти расчеты и налоговые декларации, выявить нарушения и составить фрагмент акта камеральной или выездной налоговой проверки с соблюдением всех требований по их составлению, установленных Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Программу разработал (и):

ФИО, ученая степень, ученое звание

Шелемех Н.Н. доцент, кандидат экономических наук



РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1.Б.23 «Организация и методика проведения налоговых проверок»

ОПОП ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» (квалификация выпускника – экономист)

Любовью Валерьевной Постниковой, заведующей кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева, доцентом, кандидатом экономических наук (далее по тексту рецензент) проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» ОПОП ВО по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» (квалификация выпускника – экономист), разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре налогообложения и финансового права (разработчик – Шелемех Надежда Николаевна, доцент кафедры налогообложения и финансового права, кандидат экономических наук).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.

2. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к базовой части учебного цикла – Б1.Б.

3. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Организация и методика проведения налоговых проверок» закреплено шесть **компетенций**. Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях.

5. **Результаты обучения**, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

6. Общая трудоёмкость дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» составляет 8 зачётных единицы (288 часов).

7. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и возможность дублирования в содержании отсутствует.

8. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

9. Программа дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» предполагает занятия в интерактивной форме.

10. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

11. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки знаний (опрос, как в форме обсуждения отдельных вопросов, так и участие в дискуссиях, и деловой игре, участие в тестировании, работа над домашним заданием в форме курсовой работы и аудиторных заданиях - работа с практическим материалом конкретных ситуаций и практикующих упражнений), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме экзамена, зачета, защиты КР, что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины базовой части учебного цикла – Б1.Б. ФГОС ВО специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

12. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

13. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 4 источника (базовые учебники), дополнительной литературой – 6 наименований, периодическими изданиями – 6 источников со ссылкой на электронные ресурсы, Интернет-ресурсы – 5 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».


14. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

15. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок».

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» ОПОП ВО по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» (квалификация выпускника – экономист), разработанная Шелемех Н.Н., доцентом кафедры налогообложения и финансового права, кандидатом экономических наук соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Постникова Л.И., заведующий кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева, доцент, кандидат экономических наук

—  — « 22 » 06 2020 г.
(подпись)