

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.22

Организация и методика налоговых проверок

Учебный план: 38.05.01 Экономическая безопасность бизнеса от 21.01.2025.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.05.01 Экономическая безопасность

Профиль подготовки: Экономическая безопасность бизнеса
(специализация)

Уровень образования: специалитет

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
9	УП	32	32	17	27	3	Экзамен
	РПД	32	32	17	27	3	
Итого	УП	32	32	17	27	3	
	РПД	32	32	17	27	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293

Составитель (и):

Старший преподаватель

Александрова Марина
Геннадиевна

доктор экономических наук, Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области нормативно-правового регулирования проведения налоговых проверок, освоение студентами методики проведения налоговой проверки.

1.2 Задачи дисциплины:

- Рассмотреть основные современные проблемы в области проведения налоговой проверки и перспективы их решения;
- Раскрыть принципы построения методики налоговых проверок.
- Рассмотреть основные правовые акты, на которых базируется проведение налоговой проверки;
- Показать особенности практики применения методики налоговых проверок;
- Предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области проведения налоговых проверок для решения практических задач при формировании налоговой отчетности

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Налоговые риски, аудит и консультирование

Налоги и налогообложение

Цифровые технологии в налогообложении

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-3: Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

Знать: нормативную и законодательную базу проведения налоговых проверок; виды налогового контроля и методику проведения налоговых проверок.

Уметь: оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний

Владеть: методикой проведения внутреннего и внешнего контроля, организации и проведения документальных и иных проверок финансово-хозяйственной деятельности.

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Теоретические и нормативно-правовые основы организации и проведения налогового контроля и налоговых проверок	9					,О
Тема 1. Эволюция налогового контроля. Налоговый контроль до новой эры. Налоговый контроль в России: от Киевской Руси до Советского государства. Создание современной налоговой службы РФ. Перспективы совершенствования налогового контроля. Практическое занятие. Совершенствование налогового контроля.		2	2	1		
Тема 2. Общие вопросы проведения налогового контроля и налоговых проверок. Понятия и определения налогового контроля. Формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Методы налогового контроля. Характеристика методов налогового контроля. Оценка эффективности налогового контроля. Практическое занятие. Субъекты – участники налогового контроля		2	2	1		

<p>Тема 3. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов.</p> <p>Налогоплательщики, плательщики страховых взносов и налоговые агенты, их права и обязанности. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения в сфере налогов и сборов. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. Представительство в отношениях, регулируемых Законодательством о налогах и сборах</p> <p>Практическое занятие. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков</p>	4	4	2		
---	---	---	---	--	--

<p>Тема 4. Налоговые органы РФ, порядок взаимодействия Федеральной налоговой службы с государственными органами и иными организациями при осуществлении налогового контроля.</p> <p>Права и обязанности налоговых органов по организации налогового контроля. Органы государственной власти и иные организации, взаимодействующие с налоговой службой. Соглашения о взаимодействии Федеральной налоговой службы с органами государственной власти и иными организациями.</p> <p>Учёт организаций и физических лиц в налоговых органах.</p> <p>Практические занятия: Права и обязанности налоговых органов по организации налогового контроля</p>	4	4	2		
<p>Раздел 2. Основы организации и проведения налоговых проверок</p>					
<p>Тема 5. Камеральная налоговая проверка.</p> <p>Камеральная налоговая проверка: особенности, цели, сроки, объект проверок. Основные этапы камеральной налоговой проверки. Камеральная налоговая проверка на этапе приема и обработки налоговых деклараций. Организация и методика проведения камеральной проверки налоговой декларации.</p> <p>Практическое занятие. Особенности</p>	4	4	2		,0
<p>Тема 6. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок.</p> <p>Особенности выездной налоговой проверки и этапы её проведения. Планирование и подготовка выездной налоговой проверки. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Порядок назначения и разработки программы выездной налоговой проверки.</p> <p>Практическое занятие. Концепция системы планирования выездных</p>	6	6	3		

Тема 7. Оформление и реализация результатов камеральной и выездной налоговых проверок. Оформление результатов камеральной и выездной налоговых проверок. Реализация результатов налоговой проверки. Организация исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обжалование актов налоговых органов и действий и бездействия их должностных лиц. Практическое занятие. Оформление результатов камеральных и выездных налоговых проверок.		4	4	3	ГД	
Раздел 3. Прочие формы налогового контроля						О
Тема 8. Налоговый мониторинг. Порядок назначения и прекращения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа при проведении налогового мониторинга. Практическое занятие. Развитие налогового мониторинга в России.		2	2	1		
Тема 9. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Новый механизм налогового контроля правильности определения рыночной цены для целей налогообложения. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.. Практическое занятие. Налоговый контроль трансфертных цен.		4	4	2	ГД	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		32	32	17		
Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)		2,5		24,5		
Всего контактная работа и СР по дисциплине		66,5		41,5		

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-3	<p>Излагает виды налоговых проверок и методику их проведения, формы организации налоговых проверок; права, обязанности и ответственность налоговых органов, иных государственных органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля;</p> <p>Проводит анализ законодательства о налогах и сборах РФ и практики его применения при осуществлении налогового контроля;</p> <p>Использует методы подготовки необходимых документов при проведении налоговых проверок, определяет своевременность и правильность представления декларации и уплаты налога, сумму возможных пени и штрафов, и основания для их применения.</p>	<p>Вопросы для устного собеседования</p> <p>Практическое задание.</p> <p>Практическое задание</p>

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
5 (отлично)	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
4 (хорошо)	Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или	
	несущественные ошибки. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
3 (удовлетворительно)	Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
2 (неудовлетворительно)	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

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

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 9	
1	Назовите современные подходы к организации налогового контроля в России, содержание Налогового кодекса РФ.
2	Какие мероприятия проводились для создания системы налогового администрирования после перехода экономики России к рыночным отношениям?
3	Цели, задачи и методы налогового контроля
4	Направления и формы налогового контроля
5	Объекты и субъекты налогового контроля
6	Охарактеризовать методы документального контроля.
7	Дать характеристику методов оценки эффективности налогового контроля и деятельности налоговых органов.
8	Основные виды нарушений законодательства о налогах и сборах.
9	Права и обязанности налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
10	Особенности привлечения к административной и уголовной ответственности за нарушения в сфере налогов и сборов.
11	Каков порядок постановки на учёт и снятия с учёта организаций и физических лиц?
12	Каков состав сведений о российской организации, подлежащий включению в единый государственный реестр налогоплательщиков?
13	Перечислите обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля.
14	Обязанности органов, осуществляющих государственный кадастровый учёт и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, связанные с осуществлением налогового контроля.
15	Задачи взаимодействия Федеральной налоговой службы и Федеральной службы судебных приставов.
16	Что такое налоговая декларация (расчёт)? Каковы общие требования к её оформлению?
17	Какую ответственность несёт налогоплательщик за непредставление налоговой декларации и нарушение способа её представления?
18	Камеральная налоговая проверка: особенности, цели, задачи, объект проверки и источники информации для проверки представленных налогоплательщиком данных.

19	Чем отличаются стандартная и углубленная камеральные проверки налоговых деклараций? Какие существуют приёмы и методы проверки?
20	Как происходит приостановление операций по счетам налогоплательщиков?
21	Выездная налоговая проверка: особенности, цели, задачи, ограничения, вводимые НК РФ по проведению выездной налоговой проверки.
22	Мероприятия налогового контроля, используемые при проведении выездной налоговой проверки в соответствии с НК РФ.
23	Мероприятия, проводимые на этапе планирования и подготовки выездной налоговой проверки.
24	Особенности, цели и задачи Концепции системы планирования выездных налоговых проверок.
25	Дайте общую характеристику критериев риска совершения налоговых правонарушений и принципов их группировки.
26	Дайте общую характеристику порядка, состава и сроков составления акта налоговой проверки..
27	В каком порядке происходит подписание акта налоговой проверки, его регистрация и вручение налогоплательщику?
28	Перечислите обстоятельства, которые НК РФ относит к существенным условиям процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки. Каковы возможные последствия нарушения этих условий?
29	Опишите процедуру и организацию исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.
30	Порядок направления требования об уплате налога, пени и штрафа и процедуре его исполнения.
31	Как происходит досудебное рассмотрение налоговых споров?
32	Процедура судебного обжалования в сфере налоговых правоотношений.
33	Налоговый мониторинг: особенности, условия, которые необходимо соблюдать организациям для того, чтобы иметь право на его проведение.
34	Регламент информационного взаимодействия при проведении налогового мониторинга.
35	Мотивированное мнение налогового органа при проведении налогового мониторинга.
36	Взаимозависимые лица
37	Контролируемые сделки.
38	Соглашение о ценообразовании, предмет и порядок его заключения.
39	Подходы к определению рыночной цены для целей налогообложения.
40	Особенности методов контроля, используемых при определении цены для целей налогообложения в сделках между взаимозависимыми лицами, порядок их применения.

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. У организации образовалась недоимка по налогу на прибыль организации за третий квартал 2023 года в бюджеты всех уровней. Налоговая инспекция выставила ей требование об уплате налога, указав в нём срок исполнения требования – 5 рабочих дней, и приняла решение о приостановлении операций по счетам организации в банках. Организация требование об уплате налога в течение 5 рабочих дней не исполнила.

Налоговая инспекция приняла решение о взыскании налога за счёт денежных средств, находящихся на счетах организации в банке, и одновременно наложила арест на имущество организации.

Требуется: обоснуйте правомерность действий налоговой инспекции.

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

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

3. Вправе ли налогоплательщик представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в случае обнаружения арифметических ошибок при определении суммы доходов и расходов (неверного указания порядка числовых значений, например, вместо 10000,00 руб. указано 1000000 руб., т.е. не отделены копейки) в ранее представленной налоговой декларации?

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная Письменная Компьютерное тестирование Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Возможность пользования словарями, справочниками и законодательно-нормативными документами.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Зотиков, Н. З.	Организация и методика проведения налоговых проверок	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2019	http://www.iprbookshop.ru/86512.html
Шелемех, Н. Н.	Организация и методика проведения налоговых проверок организаций	Саратов: Вузовское образование	2018	http://www.iprbookshop.ru/76453.html
Шелемех, Н. Н.	Организация и методика проведения налоговых проверок. Отдельные вопросы исчисления и проверки налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций	Саратов: Вузовское образование	2020	http://www.iprbookshop.ru/93557.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Белоусова, А. В., Белоусова, А. А.	Налоги и налоговая система	Краснодар: Южный институт менеджмента	2014	http://www.iprbookshop.ru/25975.html
Землянская, И. С., Мельникова, Ю. В., Чуб, М. В.	Налоги и налоговая система Российской Федерации	Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС	2017	http://www.iprbookshop.ru/74475.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Учебная аудитория	Специализированная мебель: рабочее место преподавателя и рабочие места обучающихся; ПК с лицензионным программным обеспечением; переносное оборудование: мультимедиа проектор, экран.