

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет  
им. Н.И. Лобачевского»

Институт экономики и предпринимательства  
(факультет / институт / филиал)

УТВЕРЖДЕНО  
решением Президиума Ученого совета ННГУ  
протокол № 4 от «14» декабря 2021 г.

## Рабочая программа дисциплины

Организация и методика проведения налоговых проверок  
(наименование дисциплины (модуля))

Уровень высшего образования  
специалитет

\_\_\_\_\_  
(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность

38.05.01 – Экономическая безопасность

\_\_\_\_\_  
(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

\_\_\_\_\_  
(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Квалификация (степень)

экономист

\_\_\_\_\_  
(бакалавр / магистр / специалист)

Форма обучения

очная

\_\_\_\_\_  
(очная / очно-заочная / заочная)

Нижний Новгород  
2022 г.

## **1. Место и цели дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок" в структуре ОПОП**

Дисциплина Б1.Б.29 «Организация и методика проведения налоговых проверок» является дисциплиной базовой части программы (Блок Б1.Б) подготовки специалистов 38.05.01 "Экономическая безопасность", и предусмотрена для освоения в 8-ом семестре 4-ого курса (при очной форме обучения).

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» осваивается параллельно с курсом «Контроль и ревизия» и базируется на знаниях и умениях, полученных в ходе изучения дисциплин «Налоги и налогообложение», «Экономическая безопасность».

**Целями освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок»** является формирование у обучающихся:

- понимания логики и особенностей практики организации контрольной работы налоговых органов за полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджет организациями и физическими лицами,
- ознакомление с новыми методологическими подходами к планированию и проведению налоговых проверок.

**Задачами дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок»** являются:

- обучение основам расчетно-экономической, аналитической и научно-исследовательской деятельности;
- умение формировать исходные данные для проведения расчетов налоговых и иных финансовых показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность хозяйствующих субъектов;
- овладение навыками анализа и интерпретации полученных результатов в процессе исчисления и уплаты налоговых платежей, оценки налоговых рисков как государства, так и налогоплательщиков;
- формирование способности принимать участие в разработке вариантов проектных и управленческих решений в области исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов организациями на территории Российской Федерации, обосновании их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности с учетом налоговых рисков и возможных социально-экономических последствий принимаемых решений;
- подготовка предложений и мероприятий по разработке и реализации бюджетно-налоговых прогнозов и программ;
- приобретение навыков подготовки и принятия решений по вопросам организации деятельности финансовых и налоговых служб предприятий и организаций в сфере исполнения налогового законодательства в отношении федеральных налогов и сборов с учетом установленных законодательством норм и ограничений;
- ознакомление с порядком досудебного и судебного разрешения налоговых споров.

## **2. Планируемые результаты обучения по дисциплине "Организация и методика проведения налоговых проверок", соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОПОП (компетенциями выпускников)**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование *общепрофессиональных и профессиональных компетенций*:

ОПК-2: способность использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач;

ПК-22: способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

ПК-24: способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов;

ПК-49: способность готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований.

<b>Формируемые компетенции</b>	<b>Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций</b>
<i>ОПК-2</i>	<i>31 (ОПК-2) Знает</i> современное налоговое законодательство РФ. <i>32 (ОПК-2) Знает</i> формы и методы налогового контроля, виды налоговой ответственности <i>У1 (ОПК-2) Умеет</i> применять налоговое законодательство в ходе подготовки к налоговым проверкам и отбору налогоплательщиков <i>В1 (ОПК-2) Владеет</i> навыками нормативно-методической, налоговой, финансово-экономической, правовой работы в области налогообложения
<i>ПК-22</i>	<i>31 (ПК-22) Знает</i> формы и методы изъятия федеральных, региональных и местных налогов и сборов <i>32 (ПК-22) Знает</i> особенности документооборота в ходе проведения налоговых проверок <i>У1 (ПК-22) Умеет</i> проводить налоговые проверки <i>У2 (ПК-22) Умеет</i> составлять и заполнять необходимую документацию <i>В1 (ПК-22) Владеет</i> организации и проведения налогового контроля
<i>ПК-24</i>	<i>31 (ПК-24) Знает</i> механизм исчисления и уплаты налогов и сборов, вносимых в бюджет <i>32 (ПК-24) Знает</i> пробелы в налоговом законодательстве, виды и способы налоговой оптимизации и минимизации <i>У1 (ПК-24) Умеет</i> производить расчеты сумм налогов и сборов, подлежащих внесению в бюджет <i>В1 (ПК-24) Владеет</i> навыками выявления налоговых схем
<i>ПК-49</i>	<i>31. (ПК-49) Знает; Порядок подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований;</i> <i>У1. (ПК-49) Умеет; готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований;</i> <i>В1. (ПК-49) Владеет; Методикой подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований</i>

### **3. Структура и содержание дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок"**

Объем дисциплины составляет 6 зачетных единиц, всего 216 часов, из которых 82 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (32 часа занятия лекционного типа, 48 часа занятия семинарского типа (семинары, научно-практические занятия и т.п.), 80 часов составляет самостоятельная работа обучающегося, 54 часа – мероприятия промежуточного контроля.

#### **Трудовое количество дисциплины**

	<b>очная форма обучения</b>	<b>очно-заочная форма обучения</b>	<b>заочная форма обучения</b>
<b>Общая трудовое количество</b>	<b>6 ЗЕТ</b>	-	-
<b>Часов по учебному плану</b>	<b>216</b>	-	-

<b>в том числе</b>			
<b>аудиторные занятия (контактная работа):</b>	<b>82</b>	-	-
- занятия лекционного типа	32		
- занятия семинарского типа	48		
(практические занятия / лабораторные работы)			
<b>КСР</b>	<b>2</b>	-	-
<b>самостоятельная работа</b>	<b>80</b>	-	-
<b>Промежуточная аттестация – экзамен</b>	<b>54</b>	-	-

### Содержание дисциплины (модуля)

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)			В том числе												Самостоятельная работа обучающегося, часы		
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них														
				Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа			Всего					
	Очное	Очно-Заочное	Заочное	Очное	Очно-Заочное	Заочное	Очное	Очно-Заочное	Заочное	Очное	Очно-Заочное	Заочное	Очное	Очно-Заочное	Заочное			
Тема 1. Налоговое администрирование	12			2			2						4			8		
Тема 2. Формы и методы налогового контроля	16			4			4						8			8		
Тема 3. Учет и регистрация налогоплательщиков	12			2			2						4			8		
Тема 4. Контроль за взаимозависимым и лицами	14			2			2						4			10		
Тема 5. Контролируемые сделки	14			2			2						4			10		
Тема 6. Камеральные налоговые	14			4			4						8			6		

проверки																		
Тема 7. Подготовка проведения выездных налоговых проверок	14			4			4						8			6		
Тема 8. Выездные налоговые проверки	18			4			8						12			6		
Тема 9. Оформление результатов проверок	14			2			6						8			6		
Тема 10. Разрешение споров по результатам налоговых проверок	14			2			6						8			6		
Тема 11. Трансфертное ценообразование	18			4			8						12			6		
В т.ч. текущий контроль	2						2						2					
Промежуточная аттестация – <b>Экзамен</b>	<b>54</b>																	
Итого	216			32			50						82			80		

Практические занятия (семинарские занятия /лабораторные работы) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка реализуется в виде практического занятия по дисциплине.

На проведение практических занятий (семинарских занятий /лабораторных работ) в форме практической подготовки отводится 10% времени, отведенного на практические занятия по дисциплине.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем ОПОП в рамках расчетно-аналитического вида профессиональной деятельности
- компетенций:
  - ОПК-2: способность использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач;
  - ПК-22: способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;
  - ПК-24: способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов;
  - ПК-49: способность готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа. Формой промежуточной аттестации по изучению дисциплины является сдача экзамена.

#### **4. Образовательные технологии**

Изучение дисциплины " Организация и методика проведения налоговых проверок" осуществляется в форме следующих образовательных технологий:

- лекционные занятия с использованием мультимедийных презентаций;
- практические занятия в форме решения задач, разбора практических ситуаций, подготовка рефератов, дискуссии, обсуждение докладов;
- интерактивные занятия.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью (миссией) программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они составляют не менее 50% аудиторных занятий.

##### **4.1 Лекции**

Лекционные занятия проводятся с использованием мультимедийного оборудования, позволяющего иллюстрировать излагаемый материал таблицами, схемами, формулами, графиками и диаграммами, формируемыми в реальном времени, показывать методы расчета финансовых показателей, сценарных алгоритмов и пр.

##### **4.2 Практические занятия**

В ходе практических занятий широко используются электронные сервисы Федеральной налоговой службы РФ, построенное на их основе программное обеспечение, позволяющее обучающимся моделировать решение ряда важных задач, связанных с механизмом налогообложения и проведением налоговых проверок.

##### **4.3 Интерактивные занятия**

Семинары в интерактивных формах предусматривают разбор бизнес-кейсов, работа в группах, в рамках данных занятий также используются электронные сервисы Федеральной налоговой службы РФ, построенное на их основе программное обеспечение.

В ходе семинарских занятий и самостоятельной работы под руководством преподавателя отрабатываются алгоритмы поиска решений в проблемных ситуациях, связанных с решением научных задач, а также некоторые исследовательские навыки:

- сбор исходной информации с интернет-сайтов и формирование баз анализируемых данных (например, о структуре налоговых доходах, налоговых штрафах);
- обработка эмпирического материала (построение соответствующих временных рядов);
- самостоятельный расчет аналитических параметров, подготовка отчетности для сдачи в налоговый орган (например, заполнение налоговых деклараций) и др.

##### **4.4 Научно-исследовательская работа**

Для осмысления дискуссионных вопросов, а также в целях развития навыков и умений соответствующих компетенций и подготовки обучающихся к предпринимательской управленческой деятельности, предлагаются темы «сочинений»; некоторые эссе рекомендуется выполнять в небольших группах.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные

методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для обучающихся с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Обучающимся с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

## **5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

Формами текущего контроля уровня знаний и умений, приобретаемых и усваиваемых каждым обучающимся при изучении дисциплины являются следующие:

- дискуссии в ходе семинарских занятий;
- подготовка рефератов;
- решение задач в ходе практических занятий и разбор домашних заданий;
- тестирование.

### **5.1 Проведение дискуссий в ходе семинарских занятий**

Для участия в дискуссиях обучающимся необходимо знание лекционного материала, а также изучение рекомендованной литературы.

#### **Перечень вопросов для проведения дискуссий**

1. Назовите обязанности работников налоговых органов в процессе подготовки налоговых проверок.
2. Каковы права налогоплательщиков в процессе проведения налоговых проверок?

3. В чем особенность налогового контроля как одного из важнейших институтов налогового законодательства?
4. Назовите основные формы и виды налогового контроля.
5. Каковы задачи, функции и полномочия Федеральной налоговой службы РФ?
6. Чем определяется порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в процессе исчисления и взимания налоговых платежей?
7. Перечислите основные источники информации о доходах и имуществе организаций, необходимой для налогового контроля?
8. В чем отличия налогового правонарушения от налогового преступления?
9. Дайте характеристику обстоятельствам, смягчающим и(или) отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения?
10. Каков срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?
11. Назовите виды налоговых правонарушений, предусмотренные налоговым кодексом РФ?
12. Каковы цели и задачи выездной налоговой проверки?
13. Что должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки?
14. Каковы основания привлечения к проверке сотрудников органов внутренних дел?
15. Назовите виды (группы) ограничений при проведении выездных налоговых проверок.
16. Каковы особенности проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и представительства, иные обособленные подразделения?
17. Что может служить местом проведения выездной налоговой проверки и при каких условиях?
18. Каковы сроки проведения выездной налоговой проверки?

## 5.2. Подготовка рефератов

Рефераты используются для развития некоторых умений и навыков и осознания изученного лекционного материала; носят исследовательский характер и должны являться результатом самостоятельной творческой работы обучающихся/группы обучающихся, содержать выводы и конкретные предложения. Темы рефератов предлагаются обучающимся в ходе семинарского занятия по соответствующей теме. Сроки сдачи выполненных работ обозначаются преподавателем на занятии.

При написании работы следует использовать информацию из специальной научной литературы (монографии, научные статьи – российские и зарубежные и др.), изучить нормативно-правовую базу по исследуемой тематике, отечественный и зарубежный опыт. Ориентировочный объем работы должен составлять не менее 10-ти страниц машинописного текста, отпечатанного через полуторный интервал (шрифт – 12 pt).

### Примерные темы рефератов

1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
2. Организационное регулирование налогового контроля.
3. Планирование налоговых проверок.
4. Особенности налоговых проверок федеральных налогов и сборов.
5. Особенности налоговых проверок региональных налогов и сборов.
6. Особенности налоговых проверок местных налогов и сборов.
7. Методика налоговой проверки НДС.
8. Методика налоговой проверки налога на прибыль.
9. Методика налоговой проверки налога на доходы физических лиц.
10. Методика налоговой проверки налога на имущество организаций.
11. Методика налоговой проверки единого налога на вмененный доход.
12. Методика налоговой проверки земельного налога.
13. Автоматизированная информационная технология налогового контроля.

14. Организация и методика проведения проверки доходов организации
15. Организация и методика проверки расходов организации
16. Организация и методика проведения проверки внереализационных доходов и расходов
17. Методы фактического контроля
18. Виды налоговых проверок и их особенности
19. Оформление результатов выездной налоговой проверки
20. Камеральная налоговая проверка. Порядок ее проведения.
21. Выездная налоговая проверка. Порядок проведения.
22. Защита прав и интересов налогоплательщиков при проведении налогового контроля.

### **5.3 Решение ситуационных задач и бизнес-кейсов в ходе практических занятий и домашних заданий**

Для выполнения промежуточного контроля навыков и умений обучающихся в течение семестра предусматривается решение ситуационных задач и выполнение упражнений.

#### **Типовые ситуационные задания**

##### **Задача 1**

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом». За 6 месяцев текущего года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 5628 тыс. руб., в том числе НДС. За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС): - через расчетный счет предприятия на сумму 3440 тыс. руб.; - получено два векселя - каждый на сумму 400 тыс. руб. и один из них передан в уплату поставщику за полученные материалы; - произведен бартерный обмен на 250 тыс. руб. Поступила предоплата в счет будущих поставок на сумму 85 тыс. руб. За 6 месяцев текущего года предприятием определена выручка от реализации продукции в налоговой декларации в сумме 4950 тыс. руб. Требуется: Проверить правильность определения выручки от реализации продукции за 6 месяцев текущего года.

##### **Задача 2**

По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Весна» по налогу на прибыль за 2016 год выявлено, что декларация представлена 4 апреля 2017 года. Сумма налога на прибыль по декларации – 230400 руб. Требуется: определить меру ответственности за несвоевременную сдачу декларации.

**Задача 3** Налоговый орган по результатам проверки вынес решение о привлечении индивидуального предпринимателя к ответственности за непостановку на учет объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес - игровых автоматов типа "кран-машина" с вещевым выигрышем. Правомерны ли действия налогового органа, учитывая, что предприниматель зарегистрирован в сентябре 2015 г. и с этого времени использует данные автоматы?

**Задача 4** Налоговым органом проведена налоговая проверка. В ходе проверки установлено, что в проверяемый период налогоплательщик по договору купли-продажи приобрел здание и после завершения государственной регистрации перехода права собственности в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета принял его на баланс на счет 01. С момента принятия здания на баланс налогоплательщик стал вести его учет в качестве объекта налогообложения. Налоговый орган пришел к

выводу о неполной уплате налогоплательщиком налога на имущество, поскольку, по мнению налогового органа, дата возникновения обязанности по уплате налога на имущество подлежит исчислению не с момента государственной регистрации права на недвижимое имущество, а с момента принятия покупателем имущества по акту приема-передачи. По результатам проверки налогоплательщик был привлечен к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде штрафа с доначислением к уплате соответствующей суммы налога на имущество и пени. Правомерно ли такое решение налогового органа в случае, если приобретенное здание до государственной регистрации не подлежало переводу в состав основных средств, поскольку не было готово к эксплуатации, не эксплуатировалось и требовало капитальных вложений?

#### **5.4 Примерные вопросы для тестирования**

Для оценки знаний обучающихся по дисциплине предусматривается выполнение тестовых заданий.

##### **Выберите правильный вариант ответа**

1. Переводчик несет ответственность:
  - а) за отказ от выполнения своих обязанностей;
  - б) за отказ или уклонение от выполнения своих обязанностей либо заведомо ложный перевод;
  - в) за ошибочный перевод.
2. При проведении действий по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных НК РФ, вызываются понятые в количестве не менее:
  - а) двух человек;
  - б) трех человек;
  - в) четырех человек.
3. В протоколе о проведении действий по осуществлению налогового контроля обязательно указываются:
  - а) место и дата производства конкретного действия;
  - б) основания проведения действий по осуществлению налогового контроля;
  - в) номер и дата решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.
4. Акт налоговой проверки подписывается:
  - а) руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка;
  - б) лицами, проводившими налоговую проверку;
  - в) должностными лицами налогового органа, проводившими налоговую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).
5. В случае направления акта налоговой проверки по почте заказным письмом датой вручения этого акта считается:
  - а) пятый день, считая с даты отправки заказного письма;
  - б) шестой день, считая с даты отправки заказного письма;
  - в) седьмой день, считая с даты отправки заказного письма.
6. Налоговую тайну составляют:
  - а) любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике;
  - б) любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
  - в) любые полученные налоговым органом сведения непосредственно от налогоплательщика.
7. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- а) одновременно за два налоговых правонарушения;
- б) повторно за совершение одного и того же налогового правонарушения;
- в) если лицо, привлекаемое к ответственности, уплатило причитающиеся суммы налога (сбора).

8. Лицо, привлекаемое к ответственности:

- а) обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
- б) не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;
- в) установление виновности не имеет значения для привлечения лица к налоговой ответственности.

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

- а) умышленно или по неосторожности;
- б) умышленно;
- в) по неосторожности.

10. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее:

- а) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать;
- б) осознавало противоправный характер своих действий (бездействия) и желало наступления вредных последствий таких действий;
- в) осознавало противоправный характер своих действий (бездействия) и сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

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

- а) размер штрафных санкций подлежит уменьшению не менее чем в два раза;
- б) размер штрафных санкций подлежит увеличению на 100%;
- в) лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

12. Исковое заявление о взыскании штрафа с организации или индивидуального предпринимателя может быть подано налоговым органом в течение:

- а) шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате штрафа;
- б) одного года после истечения срока исполнения требования об уплате штрафа;
- в) трех лет после истечения срока исполнения требования об уплате штрафа.

13. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в:

- а) суде;
- б) вышестоящем налоговом органе (вышестоящему должностному лицу);
- в) вышестоящем налоговом органе (вышестоящему должностному лицу) или суде.

14. В порядке апелляционного обжалования могут быть обжалованы решения:

- а) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, не вступившие в силу;
- б) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, не вступившие в силу;
- в) о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, вынесенное в порядке, установленном ст. 101.4 ПК РФ.

## **6. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине**

**6.1 Перечень проверяемых компетенций выпускников образовательной программы с указанием результатов обучения (знаний, умений, владений), характеризующих этапы формирования компетенций**

# Карта компетенций

Индикаторы компетенции	Критерии оценивания (дескрипторы)						
	«плохо»	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«очень хорошо»	«отлично»	«превосходно»
<b>Знания</b> 31 (ОПК-2) Знать современное налоговое законодательство РФ. 32 (ОПК-2) Знать формы и методы налогового контроля, виды налоговой ответственности 31 (ПК-22) Знать формы и методы изъятия федеральных, региональных и местных налогов и сборов 32 (ПК-22) Знать особенности документооборота в ходе проведения налоговых проверок 31 (ПК-24) Знать механизм исчисления и уплаты налогов и сборов, вносимых в бюджет 32 (ПК-24) Знать пробелы в налоговом законодательстве, виды и способы налоговой оптимизации и минимизации 31. (ПК-49) Знать; Порядок подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований;	отсутствие знаний материала	наличие грубых ошибок в основном материале	знание основного материала с рядом негрубых ошибок	знание основного материалом с рядом заметных погрешностей	знание основного материала с незначительными погрешностями	знание основного материала без ошибок и погрешностей	знание основного и дополнительного материала без ошибок и погрешностей
<b>Умения</b> У1 (ОПК-2) Уметь применять налоговое законодательство в ходе подготовки к налоговым проверкам и отбору налогоплательщиков У1 (ПК-22) Уметь проводить налоговые проверки У2 (ПК-22) Уметь составлять и заполнять необходимую документацию У1 (ПК-24) Уметь производить расчеты сумм налогов и сборов, подлежащих внесению в бюджет У1. (ПК-49) Уметь; готовить отчеты,	отсутствует способность решения стандартных задач	наличие грубых ошибок при решении стандартных задач	способность решения основных стандартных задач с негрубыми ошибками	способность решения всех стандартных задач с незначительными погрешностями	способность решения всех стандартных задач без ошибок и погрешностей	Способность решения стандартных и некоторых нестандартных задач	способность решения стандартных задач и широкого круга нестандартных задач

справки и доклады по результатам выполненных исследований;							
<b>Владения</b> <i>В1 (ОПК-2) Владеть</i> навыками нормативно-методической, налоговой, финансово-экономической, правовой работы в области налогообложения <i>В1 (ПК-22) Владеть</i> организации и проведения налогового контроля <i>В1 (ПК-24) Владеть</i> навыками выявления налоговых схем <i>В1. (ПК-49) Владеть;</i> Методикой подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований	полное отсутствие навыков, предусмотренных компетенцией	отсутствие ряда важнейших навыков, предусмотренных данной компетенцией	наличие минимально необходимого множества навыков	наличие большинства основных навыков, продемонстрированное в стандартных ситуациях	наличие всех основных навыков, продемонстрированных в стандартных ситуациях	наличие всех навыков, продемонстрированное в стандартных ситуациях	Наличие всех навыков, продемонстрированное в стандартных и нестандартных ситуациях
Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий	0 – 20 %	20 – 50 %	50 – 70 %	70-80 %	80 – 90 %	90 – 99 %	100%

## **6.2. Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине, характеризующих этапы формирования компетенций**

Аттестация по дисциплине проходит в виде экзамена по результатам семестра.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются следующие процедуры и технологии:

- тестирование;
- индивидуальное собеседование,
- письменные ответы на вопросы,
- выполнение творческих заданий (написание рефератов).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические задания, включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

Типы практических заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации);
- задания на оценку последствий принятых решений;
- задания на оценку эффективности выполнения действия;
- проведение информационно-аналитического анализа нормативно-правовой базы;
- задания интерактивного типа, включающие в себя ситуационные задания.

Для проведения итогового контроля сформированности компетенции используются:

- проведение индивидуальных собеседований с обучающимся в области теоретических вопросов;
- выполнение практических заданий.

Описание шкал оценивания. Изучение дисциплины завершается сдачей экзамена. Учитывая большой объем учебного материала, подготовку к итоговому контролю целесообразно начинать заблаговременно, используя перечень контрольных вопросов по курсу, содержащийся в учебной программе. На основании экзаменационного ответа, студенту определяется отметка, «превосходно», «отлично», «очень хорошо», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», «плохо».

<b>Оценка</b>	<b>Уровень подготовки</b>
Превосходно	Высокий уровень подготовки, безупречное владение теоретическим материалом, обучающийся демонстрирует творческий подход к решению нестандартных ситуаций. Обучающийся дал полный и развернутый ответ на все теоретические вопросы билета, подтверждая теоретический материал практическими примерами из практики. Обучающийся активно работал на практических занятиях. 100 %-ное выполнение контрольных экзаменационных заданий

Отлично	Высокий уровень подготовки с незначительными ошибками. Обучающийся дал полный и развернутый ответ на все теоретические вопросы билета, подтверждает теоретический материал практическими примерами из практики. Обучающийся активно работал на практических занятиях. Выполнение контрольных экзаменационных заданий на 90% и выше
Очень хорошо	Хорошая подготовка. Обучающийся дает ответ на все теоретические вопросы билета, но имеются неточности в определениях понятий, процессов и т.п. Обучающийся активно работал на практических занятиях. Выполнение контрольных экзаменационных заданий от 80 до 90%.
Хорошо	В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами. Обучающийся дает полный ответ на все теоретические вопросы билета, но имеются неточности в определениях понятий, процессов и т.п. Допускаются ошибки при ответах на дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора. Обучающийся работал на практических занятиях. Выполнение контрольных экзаменационных заданий от 70 до 80%.
Удовлетворительно	Минимально достаточный уровень подготовки. Обучающийся показывает минимальный уровень теоретических знаний, делает существенные ошибки при характеристике нормативно-правовой базы предприятия, но при ответах на наводящие вопросы, может правильно сориентироваться и в общих чертах дать правильный ответ. Обучающийся посещал практические занятия. Выполнение контрольных экзаменационных заданий от 50 до 70%.
Неудовлетворительно	Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала. Обучающийся дает ошибочные ответы, как на теоретические вопросы билета, так и на наводящие и дополнительные вопросы экзаменатора. Обучающийся пропустил большую часть практических занятий. Выполнение контрольных экзаменационных заданий до 50%.
Плохо	Подготовка абсолютно недостаточная. Обучающийся не отвечает на поставленные вопросы. Обучающийся отсутствовал на большинстве лекций и практических занятий. Выполнение контрольных экзаменационных заданий менее 20 %.

**Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются следующие процедуры и технологии:**

- тестирование; реферат, разноуровневые задачи
- устные и письменные ответы на вопросы; кейсы

Оценка выполнения тестовых заданий рассчитывается в следующем процентном соотношении :

Шкала оценивания	Показатели
Превосходно	90% -100%
Отлично	80% -90%
Очень хорошо	70%-80%
Хорошо	60%-70%
Удовлетворительно	40%-60%
Неудовлетворительно	10%-40%

Плохо	Менее 10%
-------	-----------

Результатом проверки компетенций на разных этапах формирования, полученных обучающимся в ходе освоения данной дисциплины, является оценка, выставляемая по семибалльной балльной шкале в соответствии со следующими критериями:

1. Полнота и правильность ответа
2. Степень осознанности и понимания изученного материала
3. Языковое оформление ответа

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Материал изложен полно, даны правильные определения основных понятий; Обнаружено понимание материала, обучающийся обосновывает свои суждения, применяет знания на практике, приводит примеры не только из учебника, но и самостоятельно сформулированные; Материал изложен последовательно и грамотно с точки зрения норм литературного языка
Отлично	Материал изложен полно; Обнаружено понимание материала; Материал изложен последовательно и грамотно с точки зрения норм литературного языка
Очень хорошо	Ответ удовлетворяет тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но обучающийся допускает 1-2 ошибки, которые способен исправить
Хорошо	Ответ удовлетворяет тем же требованиям, что и для отметки «очень хорошо», но обучающийся допускает 1-2 ошибки, которые способен исправить, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого материала .
Удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: 1. материал изложен неполно, допущены неточности в определении понятий или в формулировках правил; 2. не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и приводить примеры; 3. излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении ответа
Неудовлетворительно	Обучающийся обнаруживает незнание большей части ответа соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, непоследовательно и неуверенно излагает материал
Плохо	Обучающийся обнаруживает незнание ответа соответствующего вопроса

**Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:**

- *практические контрольные задания, включающих одну или несколько задач, дискуссия*

Критерии оценки выполненных практических заданий	
Оценка	Критерии оценивания
Превосходно	изложение материала логично, грамотно, без ошибок; свободное владение профессиональной терминологией.

Отлично	изложение материала логично, без ошибок; умение высказывать и обосновать свои суждения; теория связана с практикой
Очень хорошо	обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет, ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный
Хорошо	обучающийся грамотно излагает материал; владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет, ответ полный, с неточностями или недостаточно полный
Удовлетворительно	обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для выполнения задания, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
Неудовлетворительно	в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для выполнения задания
Плохо	отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл

**Для проведения итогового контроля сформированности компетенции используются:** устный опрос, решение практических задач

**6.3. Примеры типовых контрольных заданий или иных материалов, необходимых для оценки результатов обучения, характеризующих сформированность компетенций.**

**Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине "Организация и методика проведения налоговых проверок "**

1. Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля.
2. Виды, формы и методы налогового контроля.
3. Виды налоговых проверок и их основные отличия.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Государственные органы в системе налогового администрирования.
6. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
7. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.
8. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств.
- 9 . Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок.
10. Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки. Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки.
11. Цели и задачи проведения встречных проверок (истребования документов(информации)).
12. Этапы планирования выездных налоговых проверок. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

13. Организация работы налогового органа по формированию планов проведения выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.
14. Порядок назначения выездной налоговой проверки. Порядок и основания проведения повторной выездной налоговой проверки.
15. Истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки.
16. Подготовка и вручение решения о проведении выездной налоговой проверки. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.
17. Порядок проведения проверки учетной документации налогоплательщика. Порядок производства выемки документов и предметов.
18. Порядок и требования к составлению акта налоговой проверки. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки.
19. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза)
20. Участие в производстве по делам об административных правонарушениях (составление протоколов об административных правонарушениях).
21. Взаимозависимые лица
22. Контролируемые сделки.
23. Трансфертное ценообразование
24. Понятие налогового правонарушения.
25. Виды налоговых правонарушений и ответственность за совершение налогового правонарушения.
26. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
27. Порядок рассмотрения налоговых споров.

#### **6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания.**

1. Положение о фонде оценочных средств образовательной программы в Национальном исследовательском Нижегородском государственном университете им. Н.И. Лобачевского (ННГУ)
2. Положение о порядке разработки и утверждения образовательных программ ННГУ

#### **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок»**

##### **а) основная литература:**

##### **Основная литература (нормативные правовые документы)**

1. Анисимов С. А. История налогообложения: Учебное пособие/Малис Н. И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А., под ред. Малис Н. И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с.: 60x88 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0256-3, 80 экз. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515996>
2. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. - ISBN 978-5-91134-855-7. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=304216>

##### **Дополнительная литература**

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с. - ISBN 978-5-16-006518-2. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395635>
4. Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс] : Учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 116 с. - ISBN 978-5-394-02502-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514638>

## **Интернет-ресурсы**

1. Операционная система Microsoft Windows
2. Прикладное программное обеспечение Microsoft Office
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
4. <https://www.nalog.ru/rn52/> - федеральная налоговая служба

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Для проведения лекционных и семинарских занятий по дисциплине используются специально оборудованные лекционные аудитории, оснащенные компьютером, проектором или ЖК-телевизором, акустической системой и микрофоном (при необходимости), а также доской.

Для выполнения заданий для СРС студентам обеспечен доступ в интернет, а так же доступ к ресурсам электронной библиотеки ННГУ.

Реализация программы предполагает наличие:

- аудиторий для лекционных и практических занятий с необходимым оборудованием;
- компьютерного класса, имеющего компьютеры, объединенные сетью с выходом в Интернет;
- лицензионного (операционная система Microsoft Windows, пакет прикладных программ Microsoft Office) и свободно распространяемого программного обеспечения.

В ходе проведения занятий рекомендуется использовать компьютерные иллюстрации для поддержки различных видов занятий, подготовленные с использованием Microsoft Office или других средств визуализации материала.

Доступ к электронным информационным ресурсам осуществляется в компьютерном классе и библиотеке.

Программа составлена в соответствии с требованиями СУОС ВО с учетом рекомендаций ОПОП ВО по специальности 38.05.01 – «Экономическая безопасность» специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Авторы: к.ф-м.н., доцент кафедры финансов и кредита   Петров Сергей Сергеевич  
                  ассистент кафедры финансов и кредита       Чеснокова Луиза Александровна

Рецензент

Заведующий кафедрой д.э.н., профессор                               Яшина Надежда Игоревна