

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г. ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
Ю.А. Дорошенко
« 26 » апреля 2022 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины (модуля)

Организация и методика проведения налоговых проверок

специальность:
38.05.01 Экономическая безопасность

специализация:
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация
экономист

Форма обучения
очная

Институт экономики и менеджмента

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Белгород 2022

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. № 293
- учебного плана, утвержденного ученым советом БГТУ им. В.Г. Шухова в 2022 году.

Составитель: канд. экон. наук, доц. Ковалева (Т.Н. Ковалева)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

« 14 » 04 2022 г., протокол № 40

Заведующий кафедрой: Арская (Е.В. Арская)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой
Стратегического управления

Заведующий кафедрой: д-р. экон. наук, проф. Дорошенко (Ю.А. Дорошенко)

« 15 » 04 2022 г.

Рабочая программа одобрена методической комиссией института

« 26 » 04 2022 г., протокол № 8

Председатель канд. экон. наук, доц. Журавлева (Л.И. Журавлева)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине
Профессиональные	ПК-3. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с целями, основными направлениями и задачами государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности, разработку и внедрение мероприятий по эффективному использованию материальных и финансовых ресурсов, минимизации рисков и угроз хозяйствующего субъекта	ПК-3.5. Применяет современный методический инструментарий, организует проведение налоговых проверок, анализирует и обобщает их результаты, выявляет причины нарушений налогового законодательства и налогового учета, обосновывает мероприятия по их устранению в целях обеспечения экономической безопасности	<p>Знания: современного методического инструментария, необходимого в организации налоговых проверок</p> <p>Умения: организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, налогового учета, обосновывать мероприятия по устранению выявленных нарушений.</p> <p>Владения: методики проведения камеральных и выездных налоговых проверок, анализ и оформление их результатов</p>

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Компетенция ПК-3. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с целями, основными направлениями и задачами государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности, разработку и внедрение мероприятий по эффективному использованию материальных и финансовых ресурсов, минимизации рисков и угроз хозяйствующего субъекта.

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплины
1.	Институциональная экономика
2.	Государственное устройство и право
3.	Мировая экономика и международные экономические отношения
4.	Ценообразование и сметное дело
5.	Правовое регулирование экономики
6.	Производственная практика по профилю профессиональной деятельности
7.	Рынок ценных бумаг
8.	Организация и методика проведения налоговых проверок
9.	Производственная научно-исследовательская работа
10.	Антикризисное управление
11.	Производственная преддипломная практика

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единицы, 180 часов.

Форма промежуточной аттестации- экзамен

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 8
Общая трудоемкость дисциплины, час	180	180
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	55	55
лекции	17	17
лабораторные	–	–
практические	34	34
групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации	4	4
Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе:	125	125
Курсовой проект	–	–
Курсовая работа	–	–
Расчетно-графическое задание	18	18
Индивидуальное домашнее задание	–	–
Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия)	71	71
Экзамен	36	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Наименование тем, их содержание и объем

Курс 4 Семестр 8

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
I. Формы и методы налогового контроля в Российской Федерации					
1.	<u>Становление, структура и основные задачи налоговых органов Российской Федерации.</u> История развития налогового контроля в России: становление, структура, функции и задачи Федеральной налоговой службы. Структура налоговой системы в России, характеристика федеральных, региональных и местных налоговых органов.	1	2	–	4
2.	<u>Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.</u> Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговая проверка: ее цели, задачи, виды и их основные отличия.	1	2	–	4
3.	<u>Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.</u> Налоговые нарушения, их классификация и основные отличия. Преступления в сфере экономики.	1	2	–	4
4.	<u>Формы и методы налогового контроля.</u> Налоговые проверки и индивидуальный учет налогоплательщиков, как формы налогового контроля. Методы налогового контроля при проведении налоговых проверок: вызов свидетеля, истребование документов, привлечение переводчика, эксперта, специалиста, налоговая инвентаризация, осмотр помещений. Порядок производства выемки документов и предметов.	1	2	–	4
	ИТОГО:	4	8	–	16

II. Основные принципы организации камеральных и выездных налоговых проверок					
5.	<u>Виды налоговых проверок, их отличия и сходство.</u> Понятие и задачи проведения камеральных налоговых проверок. Понятие, задачи проведения выездных налоговых проверок. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля с Федеральной службой судебных приставов и Органами внутренних дел. Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля с банками. Изменение срока уплаты налога.	1	2	–	5
6.	<u>Общий порядок проведения камеральных налоговых проверок.</u> Налоговая декларация: порядок предоставления и внесения изменений. Начало и окончание камеральной налоговой проверки и реализация ее результатов. Порядок и требования к составлению акта камеральной налоговой проверки.	1	2	–	5
7.	<u>Общий порядок проведения выездных налоговых проверок.</u> Начало и окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов. Порядок и требования к составлению акта выездной налоговой проверки. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Обращение в арбитражный суд и суды общей юрисдикции. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.	2	4	–	6
8.	<u>Планирование выездных налоговых проверок и анализ налоговых рисков.</u> Планирование выездных налоговых проверок. Структура и содержание программы выездной налоговой проверки. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Понятие и классификация налоговых рисков налогоплательщика с позиции ФНС.	2	4	–	6
	ИТОГО:	6	12	–	22
III. Методики налоговых проверок федеральных, региональных и местных налогов и сборов					
9.	<u>Система налогов и сборов Российской Федерации.</u> Элементы налогообложения. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы и основания для их использования.	1	2	–	8
10.	<u>Организация проведения налоговых проверок по федеральным налогам.</u> Планирование и особенности проведения налоговой проверки по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам. Планирование и особенности проведения налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость и акцизам. Планирование и особенности проведения налоговой проверки по налогу на прибыль организаций. Нормируемые расходы для целей налогообложения.	4	8	–	11

	Методика проверки полноты оприходования выручки. Проверка правомерности предоставляемых льгот и вычетов. Особенности налогообложения иностранных организаций. Методики проверки полноты налогооблагаемой базы.				
11.	<u>Общий порядок расчета и основные принципы организации налоговых проверок региональных и местных налогов и сборов.</u> Особенности исчисления и методика проверки транспортного налога и налога на имущество организаций. Методики проверки полноты налогооблагаемых баз. Оценка объектов налогообложения. Особенности исчисления и методика проверки земельного налога. Налогообложение по кадастровой стоимости.	1	2		7
12.	<u>Налоговые проверки при применении специальных налоговых режимов.</u> Особенности налоговых проверок индивидуальных предпринимателей. Проверка правомерности использования специальных налоговых режимов: УСН, патентной системы налогообложения, системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей. Подходы к оптимизации налоговой нагрузки законными методами.	1	2		7
	ИТОГО:	7	14	–	33
	ВСЕГО:	17	34	–	71

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
семестр № 8				
1.	I. Формы и методы налогового контроля в Российской Федерации	Становление, структура и основные задачи налоговых органов Российской Федерации.	2	2
		Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.	2	2
		Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.	2	2
		Формы и методы налогового контроля	2	2
ИТОГО			8	8
2.	Раздел 2. Основные принципы организации камеральных и выездных налоговых проверок	Виды налоговых проверок, их отличия и сходство.	2	4
		Общий порядок проведения камеральных налоговых проверок.	2	4
		Общий порядок проведения	4	4

		выездных налоговых проверок.		
		Планирование выездных налоговых проверок и анализ налоговых рисков.	4	4
ИТОГО			12	16
3.	III. Методики налоговых проверок федеральных, региональных и местных налогов и сборов	Система налогов и сборов Российской Федерации.	2	4
		Организация проведения налоговых проверок по федеральным налогам.	8	8
		Общий порядок расчета и основные принципы организации налоговых проверок региональных и местных налогов и сборов.	2	3
		Налоговые проверки при применении специальных налоговых режимов.	2	4
ИТОГО			14	19
ВСЕГО			34	43

4.3. Содержание лабораторных занятий

Не предусмотрено учебным планом

4.4. Содержание курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

4.5. Содержание расчетно-графического задания

На выполнение расчетно-графического задания предусмотрено 18 часов самостоятельной работы студента.

В процессе выполнения расчетно-графического задания студенту необходимо изучить и проанализировать положения Налогового кодекса, законы и инструктивные материалы, в т.ч. разработанные МФ РФ и ФНС России, по вопросам налогообложения и организации проведения налоговых проверок.

Основные требования к содержанию и структуре расчетно-графического задания:

Титульный лист (оформляется по установленным требованиям);

Содержание, которое отражает структуру выполненного расчетно-графического задания с учетом нумерации страниц.

Задание. Условие задания приводится в соответствии с методическими указаниями по выполнению расчетно-графического задания.

Решение. Решение выполняется самостоятельно, приводятся необходимые расчеты и выводы. Приветствуются ссылки на нормативные акты и статьи НК РФ. Выводы должны быть обоснованы. Примерный объем данной части должен составлять 6-8 страниц.

В списке использованных источников приводится список использованных нормативно-правовых актов и библиографических источников. При выполнении расчетно-графического должно быть использовано не менее 10 источников информации, при этом нормативно-правовые документы должны быть в редакции, актуальной на дату получения задания.

Тема расчетно-графического задания:

Планирование выездных налоговых проверок. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Цель выполнения: Закрепление теоретических знаний, полученных при изучении раздела «Организация налоговых проверок».

Планирование выездных налоговых проверок является ключевым вопросом организации налоговых проверок.

В соответствии с новым подходом к организации системы планирования изменен отбор объектов для проведения выездных налоговых проверок. Основой системы планирования является всесторонний анализ всей имеющейся у налогового органа информации на каждом этапе планирования и подготовки выездной налоговой проверки. Вместе с тем, и налогоплательщик может использовать свое право на самостоятельную оценку рисков и оценить преимущество самостоятельного выявления и исправления допущенных ошибок при исчислении налогов.

Таким образом, в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок отбор ведется на основе принципа двухсторонней ответственности налогоплательщиков и налоговых органов, при соблюдении которого, первые стремятся к исполнению своих налоговых обязательств, а вторые - к обоснованному отбору налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Задание: Используя данные таблиц 2, 3, 4 и данных о налогоплательщиках, соответствующих варианту задания (см. табл. 1.2) оцените налоговые риски налогоплательщика с позиции ФНС.

По каждому налогоплательщику необходимо выполнить оценку налоговых рисков, оформив таблицы по образцу табл. 5.

На основании полученных данных провести отбор налогоплательщиков для выездной налоговой проверки и обосновать свой выбор в выводе (заключении).

Таблица 2

Безопасные показатели налоговой нагрузки по видам экономической деятельности

Показатели	Отчетный год, %	Отчетный год-1, %	Отчетный год-2, %
растениеводство и животноводство	4,7	4,4	4,1
производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий	17,6	17,5	17,0
производство текстильных изделий, одежды	8,9	9,1	9,2
производство бумаги и бумажных изделий	5,7	5,0	4,9
производство химических веществ и химических продуктов	3,6	3,3	3,0
производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях	8,6	8,0	8,0
производство машин и оборудования	9,9	10,5	11,2

Таблица 3

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности, в процентах

Показатели	Рентабельность продаж			Рентабельность активов		
	Отчетный год	Отчетный год-1	Отчетный год-2	Отчетный год	Отчетный год-1	Отчетный год-2
растениеводство и животноводство	20,8	20,7	20,2	7,8	7,7	7,5
производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий	9,5	9,5	9,4	8,7	8,5	7,8
производство текстильных изделий, одежды	11,8	11,9	12,4	5,5	5,8	6,0
производство бумаги и бумажных изделий	15,5	15,1	14,4	7,2	7,0	5,5
производство химических веществ и химических продуктов	21,6	20,5	19,3	3,9	3,6	3,2
производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях	42,3	39,6	37,1	15,0	14,0	12,9
производство машин и оборудования	10,3	10,7	13,0	4,9	5,0	5,6

Таблица 4

Средняя заработная плата по видам экономической деятельности

Показатели	Отчетный год	Отчетный	Отчетный
	-2 %	год-1, %	год, %
растениеводство и животноводство	36127,5	38647,9	43588,0
производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий	33974,9	35828,1	40361,7
производство текстильных изделий, одежды	26623,0	28407,6	31510,1
производство бумаги и бумажных изделий	36837,4	38618,2	44113,9
производство химических веществ и химических продуктов	41328,6	43057,3	47889,2
производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях	46874,2	49935,2	57584,8
производство машин и оборудования	32657,2	35357,4	45545,2

Показатели отмеченные знаком «?» необходимо рассчитать самостоятельно, исходя из действующих налоговых ставок и имеющихся данных.

Таблица 5

Оценка налоговых рисков налогоплательщика ...

Индикатор риска/Налоговый период	Отчетный год, %			Отчетный год-1%			Отчетный год-2, %		
	показатель	безопасное значение	риск +/-	показатель	безопасное значение	риск +/-	показатель	безопасное значение	риск +/-
Налоговая нагрузка, %									
Рентабельность активов, %									
Рентабельность продаж, %									
Соотношение доходов и расходов в динамике									
Средняя заработная плата									
НДС «входящий»/ НДС «исходящий»									
Другое									
Итого рисков	-	-		-	-		-	-	

Перечень показателей и сама форма таблицы могут быть дополнены или изменены по усмотрению студента.

Таблица 6.1

Показатели выручки, себестоимости и прибыли организаций-налогоплательщиков

Наименование предприятия (организации)	Выручка (без НДС), тыс. руб.	Полная себестоимость, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.	Налог на прибыль, тыс. руб.
1.АО «Грандпродукт»				
Отчетный год	670000	520000	?	?
Отчетный год-1	590500	500500	?	?
Отчетный год-2	580700	500100	?	?
2. ООО «Зернышко»			?	?
Отчетный год	1300000	970000	?	?
Отчетный год-1	1400000	1050000	?	?
Отчетный год-2	1450000	1110000	?	?
3. ООО «Птицефабрика Заря»			?	?
Отчетный год	700000	609000	?	?
Отчетный год-1	785000	711000	?	?
Отчетный год-2	798000	784000	?	?
4. ООО «Раздолье»			?	?
Отчетный год	70000	66750	?	?
Отчетный год-1	70500	70010	?	?
Отчетный год-2	70900	70070	?	?
5. ООО «Подсолнух»			?	?
Отчетный год	70000	61000	?	?
Отчетный год-1	79900	72011	?	?
Отчетный год-2	81450	75900	?	?
6. ООО «Зерновые культуры»			?	?
Отчетный год	95000	75000	?	?
Отчетный год-1	96100	86100	?	?
Отчетный год-2	99000	94000	?	?

Таблица 6.2

Налоги, уплаченные организациями – налогоплательщиками (кроме налога на прибыль)

Наименование предприятия (организации)	НДС, предъявленный покупателям (заказчикам), тыс. руб.	НДС, уплаченный поставщикам (подрядчикам), тыс. руб.	Транспортный налог + земельный налог, тыс. руб.
1.АО «Грандпродукт»			
Отчетный год	?	57500	662,5
Отчетный год-1	?	51550	560,0
Отчетный год-2	?	50500	560,0
2. ООО «Зернышко»	?		
Отчетный год	?	130200	250,5
Отчетный год-1	?	158800	200,0
Отчетный год-2	?	128000	167,0
3. ООО «Птицефабрика Заря»	?		
Отчетный год	?	43300	1010
Отчетный год-1	?	48066	1000
Отчетный год-2	?	50000	900

4. ООО «Раздолье»	?		
Отчетный год	?	6300	35,0
Отчетный год-1	?	6210	31,0
Отчетный год-2	?	8000	28,0
5. ООО «Подсолнух»	?		
Отчетный год	?	6660	170,0
Отчетный год-1	?	8980	150,0
Отчетный год-2	?	7800	120,0
6. ООО «Зерновые культуры»	?		
Отчетный год	?	8533	112,0
Отчетный год-1	?	8630	109,0
Отчетный год-2	?	8570	107,5

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1. Реализация компетенций

Компетенция ПК.3. Способен осуществлять профессиональную деятельность в соответствии с целями, основными направлениями и задачами государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности, разработку и внедрение мероприятий по эффективному использованию материальных и финансовых ресурсов, минимизации рисков и угроз хозяйствующего субъекта

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК-3.5. Применяет современный методический инструментарий, организует проведение налоговых проверок, анализирует и обобщает их результаты, выявляет причины нарушений налогового законодательства и налогового учета, обосновывает мероприятия по их устранению в целях обеспечения экономической безопасности	Экзамен, защита расчетно-графического задания

5.2.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий) для экзамена

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов
1	Формы и методы налогового контроля в Российской Федерации	<p>Система налогов и сборов Российской Федерации.</p> <p>Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: объекты налогообложения; исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.</p> <p>Структура налоговых органов РФ. Задачи федеральной налоговой службы России. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.</p> <p>Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения. Виды налоговых проверок и их основные отличия.</p> <p>Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговые правонарушения как угроза экономической безопасности хозяйствующего субъекта.</p> <p>Уголовные налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.</p> <p>Формы налогового контроля. Учет налогоплательщиков, как одна из форм налогового контроля. Понятие и сфера применения ИНН.</p> <p>Налоговая декларация: порядок предоставления и внесения изменений.</p> <p>Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки.</p>
2	Основные принципы	Организация проведения камеральной налоговой проверки.

организации камеральных и выездных налоговых проверок	Акт камеральной налоговой проверки.
	Автоматизированная налоговая проверка (алгоритм ее проведения).
	Современный инструментарий, необходимый для проведения налогового контроля в РФ.
	Истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки.
	Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки и оформление ее результатов.
	Мероприятия налогового контроля: объяснения налогоплательщиков, истребование документов и предметов.
	Порядок проведения мероприятий по истребованию документов (информации).
	Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля с Федеральной службой судебных приставов и Органами внутренних дел.
	Порядок взаимодействия налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля с банками. Специальная ответственность банков за налоговые правонарушения.
	Планирование выездных налоговых проверок: этапы планирования, сбор информации о налогоплательщиках. Источники информации ФНС.
	Структура и содержание программы выездной налоговой проверки.
	Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
	Понятие и классификация налоговых рисков налогоплательщика с позиции ФНС.
	Методика оценки налоговых рисков. Порядок расчета показателей рентабельности и налоговой нагрузки.
	Периодичность проведения выездных налоговых проверок. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки.
	Изменение срока уплаты налогов и сборов: отсрочки и рассрочка. Инвестиционный налоговый кредит – основания и порядок предоставления.
	Способы обеспечения обязанности об уплате налогов и сборов. Основания и порядок расчета пени.
	Инвентаризация имущества налогоплательщика при проведении выездной налоговой проверки
	Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий и помещений налогоплательщика. Порядок производства выемки документов и предметов.
	Методы фактического контроля. Порядок проведения экспертизы при проведении выездной налоговой проверки.
Вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых для участия в выездной налоговой проверке.	
Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.	

		Порядок и требования к составлению акта выездной налоговой проверки. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Обращение в арбитражный суд и суды общей юрисдикции.
3	Методики налоговых проверок федеральных, региональных и местных налогов и сборов	Общий порядок налогообложения прибыли организаций. Нормируемые расходы. Налог на прибыль как объект камеральных и выездных налоговых проверок.
		Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций. Проверка налоговых расходов и доходов.
		Налог на добавленную стоимость как объект камеральной и выездной налоговой проверки. Особенности налогообложения НДС.
		Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость. Проверка обоснованности возмещения НДС, восстановления и начисления НДС.
		Особенности налоговых проверок налогов, связанных с экспортными и импортными операциями
		Организация и методика проведения камеральных и выездных налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц.
		Организация и методика проведения налоговых проверок страховых взносов.
		Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействий их должностных лиц.
		Проверка полноты учета и оприходования выручки.
		Организация и методика проведения налоговых проверок по региональным налогам и сборам (налог на имущество организаций, транспортный налог)
		Организация и методика проведения налоговых проверок местных налогов и сборов (земельный налог, налог на имущество физических лиц). Кадастровая стоимость имущества как объект налогообложения.
		Организация и методы проведения налоговых проверок налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.
		Особенности отбора налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы для выездных проверок.
		Проверка соблюдения раздельного учета раздельного учета при применении разных налоговых режимов и ставок.
		Оптимизация налогообложения малых и инновационных предприятий законными методами
		Особенности налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков.
Организация проверок ведения наличных денежных расчетов с населением		
Порядок применения контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов с населением.		

5.2.2. Перечень контрольных материалов для защиты курсового проекта/ курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

5.3. Типовые контрольные задания (материалы) для текущего контроля в семестре

Задания представлены для разного уровня освоения компетенции.

Типовое задание 1.

1. Рассчитайте налоговую нагрузку организаций, используя формулу, рекомендованную ФНС:

$$НН = \text{Сумма уплаченных налогов} / (\text{Выручка} + \text{Прочие доходы}) * 100$$

Где НН – налоговая нагрузка, %

Сумма уплаченных налогов не включает НДС и страховые взносы.

Показатель	ООО «Строитель»	ООО «Строймонтаж»	ООО «Лидер»
Выручка с НДС (макс. ставка), тыс. руб.	160000	145000	125000
НДС, тыс. руб.	?	?	?
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	45000	35000	33000
Страховые взносы, тыс. руб.	?	?	?
Материальные затраты, тыс. руб.	70500	66000	57700
НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам	15000	12800	12100
Прочие расходы, принимаемые для целей налогообложения, тыс. руб.	2200	1570	1210
Среднегодовая стоимость имущества, подлежащего налогообложению	150000	120400	31000
Ставка налога на имущество (максимальная)	?	?	?
Налог на имущество, тыс. руб.	?	?	?
Кадастровая стоимость земельного участка	10000	3000	11000
Ставка земельного налога, %	1,5	1,5	0,3
Транспортный налог, тыс. руб.	55	40	17
Налог на прибыль, тыс. руб.	?	?	?

2. Как изменится налоговая нагрузка организаций при переходе на упрощенную систему налогообложения с налогооблагаемой базой «Доходы»?

3. Как изменится налоговая нагрузка организаций при переходе на упрощенную систему налогообложения с налогооблагаемой базой «Доходы – расходы»?

Типовое задание 2. Оцените налоговые риски налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения с налогооблагаемой базой «доходы – расходы» с позиции ФНС. Каким образом может быть получена информация, представленная в таблице? Приведите перечень регистров БУ, НУ или общедоступные источники информации по каждому показателю.

Показатели	Отчетный год	Отчетный год-1	Отчетный год-2
Выручка, тыс. руб.	29500	27000	20500
Среднегодовая численность персонала, чел.	94	97	98
Фонд оплаты труда с начислениями, тыс. руб.	13020	12140	11823
Расходы, принимаемые для целей налогообложения, тыс. руб.	26100	26120	20040
Ставка налога, %	15	15	15
Налог, тыс. руб.	?	?	?
<i>Безопасные показатели налоговой нагрузки и рентабельности:</i>			
Рентабельность продаж, %	6,1	5,1	5,8
Налоговая нагрузка, %	10,1	10,2	10,2
Средняя заработная плата, руб.	27326,9	26181,3	24000,0

Типовое задание 3. Спрогнозируйте налоговые платежи ООО «Омега+». Организация работает на УСН с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Планируемая выручка и расходы компании за 2021 по кварталам и нарастающим итогом с начала года указана в таблице. Планируемые условия применения УСН по численности персонала, стоимости основных средств, доли участия других организаций в УК, видам деятельности в 2021 г. соответствуют требованиям НЗ.

Период	Выручка, млн. руб.	Расходы, млн. руб.	Прибыль, млн. руб.	Налог, тыс. руб.	Выручка нарастающим итогом	
1 кв.	45	36			1 кв.	
2 кв.	45	36			6 мес.	
3 кв.	45	38,5			9 мес.	
4 кв.	45	40			год	

Спрогнозируйте налоговые платежи ООО «Технолог» в 2021 году. Организация работает на УСН с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов». При этом, во втором полугодии предполагается ввод нового оборудования с привлечением дополнительного персонала. Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества – в первом и втором кварталах – 9 млн. руб., в третьем и четвертом кварталах – 15 млн. руб.

5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

При промежуточной аттестации в форме экзамена используется следующая шкала оценивания: 2 – неудовлетворительно, 3 – удовлетворительно, 4 – хорошо, 5 – отлично.

Критериями оценивания достижений показателей являются:

Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине	Критерий оценивания
Знания	современного методического инструментария, необходимого в организации налоговых проверок
Умения	организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, налогового учета, обосновывать мероприятия по устранению выявленных нарушений
Навыки	методики проведения камеральных и выездных налоговых проверок, анализ и оформление их результатов

Оценка преподавателем выставляется с учётом всех показателей и критериев оценивания.

Оценка сформированности компетенций по показателю Знания _____.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
современного методического инструментария, необходимого в организации налоговых проверок	Не может назвать современные инструменты налогового контроля	С трудом и наводящими вопросами ориентируется в методическом инструментарии, необходимом в организации налоговых проверок	Знает современный инструментарий, используемый при проведении налоговых проверок, но допускает ошибки	В совершенстве знает современный инструментарий, который используется при осуществлении налогового контроля в РФ.

Оценка сформированности компетенций по показателю Умения _____.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, налогового учета, обосновывать мероприятия по устранению выявленных нарушений	Не умеет организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, не обосновывает мероприятия по устранению выявленных нарушений	С затруднениями и существенными ошибками может организовывать налоговые проверки, обобщать их результаты, выявлять некоторые причины нарушения налогового законодательства	Может накапливать, организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, но не может обосновывать мероприятия по устранению выявленных нарушений	Может организовывать налоговые проверки, анализировать и обобщать их результаты, выявлять причины нарушения налогового законодательства, налогового учета, обосновывать мероприятия по устранению выявленных нарушений.

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки_____.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
методики проведения камеральных и выездных налоговых проверок, анализ и оформление их результатов	Не владеет методикой проведения камеральных и выездных проверок	Владеет некоторыми из методов проведения камеральных и выездных проверок, проявляет навыки оформления результатов налоговых проверок	Владеет методикой проведения камеральных и выездных проверок, проявляет навыки оформления результатов налоговых проверок, устанавливает состав налогового правонарушения, анализирует причины возникновения налогового правонарушения, но допускает несущественные ошибки	Владеет методикой проведения камеральных и выездных проверок, проявляет навыки оформления результатов налоговых проверок, устанавливает состав налогового правонарушения, анализирует причины возникновения налогового правонарушения, устанавливает меры ответственности и меры, направленные на устранение выявленных правонарушений и устранения угроз экономической безопасности

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1. Материально-техническое обеспечение

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1.	Учебная аудитория для проведения лекционных и практических занятий, консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
2.	Методический кабинет	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
3.	Читальный зал библиотеки для самостоятельной работы	Специализированная мебель; компьютерная техника, подключенная к сети «Интернет», имеющая доступ в электронную информационно-образовательную среду

6.2. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

№	Перечень лицензионного программного обеспечения.	Реквизиты подтверждающего документа
1.	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	Договор № 207/12 от 01.01.2012
2.	Бухгалтерская справочная система «Система Главбух»	Договор №ИПВ/56-4 от 15.05.2018 г.
3.	Microsoft Windows 10 Корпоративная	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017
4.	Microsoft Office Professional Plus 2016	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023
5.	Kaspersky Endpoint Security «Стандартный Russian Edition»	Сублицензионный договор № 102 от 24.05.2018. Срок действия лицензии до 19.08.2020 Гражданско-правовой Договор (Контракт) № 27782 «Поставка продления права пользования (лицензии) KasperskyEndpointSecurity от 03.06.2020. Срок действия лицензии 19.08.2022г.
6.	GoogleChrome	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения
7.	MozillaFirefox	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения

6.3. Перечень учебных изданий и учебно-методических материалов

1. Организация и методика проведения налоговых проверок: метод. указания к выполнению расчетно-граф. задания [Электронный ресурс]/ Н. Ковалева. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Издательство БГТУ, 2022. – 37 с. Режим доступа:

<https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2023011810565437800000658276>

2. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: сборник задач и тестов для студентов всех форм обучения специальности 38.05.01 – Экономическая безопасность / И. А. Слабинская, Т. Н. Ковалева. – Электрон. текстовые данные. – Белгород: Издательство БГТУ, 2016. – 105 с. Режим доступа:

<https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2016120714453066200000655239>

3. Организация и проведение налоговых проверок: учебное пособие/ Т. Н. Ковалева, Е. Л. Атабиева. - Белгород: Издательство БГТУ им. В. Г. Шухова, 2018. - 198 с.

4. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. для студентов вузов, обучающихся по эконом. направлениям и специальностям / Е. В. Ордынская; ред. Л. С. Кирина. - Москва: Юрайт, 2015. - 406 с.

5. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. - 296 с.

6. Мищенко, В. В. Налоговый контроль и налоговые проверки: учебное пособие / В. В. Мищенко. - Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. - 111 с. - ISBN 978-5-00137-260-8. - Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. - URL: <https://e.lanbook.com/book/200879> - Режим доступа: для авториз. пользователей.

7. Копеина, Е. П. Организация и методика проведения налоговых проверок / Е. П. Копеина. — Москва: МУБиНТ, 2020. — 194 с. — ISBN 978-5-93002-374-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/154080>— Режим доступа: для авториз. пользователей.