

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра налогов и налогообложения

Организация и методика проведения налоговых проверок

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация:

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Воронеж 2017

Деревенских М.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок: Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (специальность 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности) / М.Н. Деревенских. – Воронеж: ВГАУ, 2017 – 20 с.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» А.А. Грибанов

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры налогов и налогообложения (протокол № 12 от 11 мая 2017 г.).

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 3 от 16 мая 2017 г.).

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
1.1. Общие сведения	6
1.2. Особенности освоения отдельных тем.....	6
2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	8
2.1. Общие сведения	8
2.2. Особенности освоения отдельных тем.....	9
3. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.....	17
3.1. Общие сведения	17
3.2. Текущий контроль знаний в форме индивидуальных опросов.....	17
3.3. Текущий контроль знаний в форме тестирования.....	18
3.4. Текущий контроль знаний в форме решения задач.....	18
3.5. Текущий контроль знаний в форме проверки контрольной работы и собеседования с обучающимся (для заочной формы обучения)	19
3.6. Промежуточная аттестация в форме экзамена	19

ВВЕДЕНИЕ

Предмет дисциплины – экономические отношения, возникающие в процессе организации и проведения налоговых проверок.

Целью дисциплины является формирование системы практических навыков по организации и проведению камеральных и выездных налоговых проверок и повышению их эффективности с учетом актуальных направлений развития налоговой системы Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- формирование системы теоретических знаний в области организации и проведения камеральных и выездных налоговых проверок;
- приобретение практических навыков проведения научных исследований и способности к руководству и принятию обоснованных и актуальных решений в области налогового контроля;
- приобретение навыков работы с аналитическими материалами с целью оценки мероприятий в области экономической политики при осуществлении мероприятий налогового контроля и принятия стратегических решений на микро- и макро- уровнях.

Место дисциплины в структуре ОПОП.

Данная дисциплина относится к Блоку 1 базовой части. Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к курсу специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность" специализации "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности".

В учебном процессе дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» играет важную роль в подготовке квалифицированных выпускников.

В современных экономических условиях необходимо обратить особое внимание на проблемы налогового контроля в Российской Федерации, так от его качества, полноты, своевременности, полноты охвата налогоплательщиков зависит существенная доля поступлений в консолидированный бюджет РФ.

2. Требования к уровню освоения дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения		
Код	Название	Знать	Уметь	Иметь навыки и/или опыт деятельности
ПК-22	способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	законодательство о налогах и сборах, состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками, права и обязанности должностных лиц налоговых органов	применять знания по налоговому учету, анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами	в области правил формирования и представления налоговой отчетности
ПК-23	способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	систему налоговых органов и их компетенции, права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства	выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств	в области методов определения налоговой базы и налоговой нагрузки
ПК-27	способностью анализировать результаты	порядок, методы и приемы проведения	осуществлять анализ и кон-	координации работы налоговых и других

	<p>контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение</p>	<p>налогового контроля</p>	<p>троль налоговой отчетности организации, предприятия, учреждения</p>	<p>контролирующих органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики</p>
--	--	----------------------------	--	---

1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Общие сведения

Лекция является важнейшей формой усвоения теоретического материала, поскольку в режиме реального времени преподаватель может ответить на любой вопрос, возникающий у обучающегося по ходу восприятия лекционного материала, очень важны и комментарии преподавателя по самым разным вопросам теории и практики изучаемой дисциплины. Часто преподаватель дает на лекции самую актуальную информацию, почерпнуть которую самостоятельно обучающемуся не всегда удастся. Кроме указанных объективных причин, требующих от обучающегося посещения лекций, можно отметить и субъективные причины. Посещение лекций является одним из важнейших факторов, характеризующих отношение обучающегося к учебному процессу в целом, и к данной дисциплине в частности. А при текущем и итоговом контроле знаний удельный вес субъективных критериев у каждого преподавателя довольно высок. Следует помнить, что лекция – это не монолог преподавателя. Вопросы, заданные лектору по изучаемой теме, помогут лучше разобраться в ней не только Вам, но и всем остальным обучающимся, присутствующим на лекции. Несмотря на то, что каждому обучающемуся предоставляется доступ к компьютерным презентациям всего лекционного материала, рекомендуется делать конспекты лекций, в которых необходимо фиксировать наиболее важные моменты, связанные с освоением того или иного теоретического вопроса. Чтение лекций осуществляется в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом, разрабатываемым ведущим курса.

1.2. Особенности освоения отдельных тем

Раздел I. Теоретические основы организации налогового контроля

1.1. Налоговый контроль в Российской Федерации

Сущность и специфика налогового контроля в системе государственного финансового контроля. Цели, задачи и принципы организации налогового контроля. Формы проведения налогового контроля.

1.2. Налоговые проверки как основная форма проведения налогового контроля

Понятие, виды налоговых проверок и основные приемы их проведения. Порядок составления плана проверок. Основные приемы проведения налоговых проверок.

Раздел II. Камеральная и выездная налоговые проверки

2.1. Камеральная налоговая проверка

Общие правила проведения камеральной налоговой проверки. Процедура камеральной проверки. Мероприятия налогового контроля в ходе углубленной камеральной проверки. Окончание проверки. Последующие процедуры. Особенности взыскания недоимки по налогу, пеней и штрафов при нарушении срока камеральной проверки.

2.2. Оформление результатов камеральной проверки, акт камеральной проверки

Правила составления и требования к содержанию акта камеральной проверки. Содержание составных частей акта камеральной проверки. Ошибки при составлении акта камеральной проверки и их последствия.

2.3. Возражения на акт камеральной проверки

Действия налогоплательщика при получении акта камеральной проверки, составленного, с нарушениями. Внесение изменений в акт камеральной проверки. Права налогоплательщиков при проведении камеральной проверки. Порядок составления возражений на акт камеральной проверки. Приложения к возражениям на акт камеральной проверки.

2.4. Подача уточненной декларации (расчета) при проведении камеральной проверки

Случаи представления уточненной декларации (расчета) при камеральной проверке. Недоимка и пени при представлении уточненной декларации (расчета) в ходе камеральной проверки.

2.5. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной проверки

Нормативное регулирование критериев отбора налогоплательщиков для проведения выездной проверки. Критерии оценки рисков.

2.6. Выездная налоговая проверка

Подготовка к выездной проверке. Общие правила проведения выездной налоговой проверки. Процедура проведения выездной проверки. Справка о проведенной выездной налоговой проверке.

2.7. Оформление результатов выездной проверки

Акт выездной проверки. Ошибки при составлении акта выездной проверки и их последствия. Права налогоплательщиков при проведении выездной проверки.

2.8. Возражения на акт выездной проверки

Порядок составления возражений на акт выездной проверки. Приложения к возражениям на акт выездной проверки.

2.9. Подача уточненной декларации (расчета) при проведении выездной проверки

Случаи представления уточненной декларации (расчета) при выездной проверке. Недоимка и пени при представлении уточненной декларации (расчета) в ходе выездной проверки.

Раздел III. Нарушения налогового законодательства

3.1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Понятие и виды нарушений налогового законодательства. Налоговые санкции.

3.2. Виды налоговых правонарушений

Налоговые правонарушения, ответственность за совершение которых установлена НК РФ. Административные правонарушения в сфере налогообложения (налоговые проступки). Уголовные правонарушения в сфере налогообложения (налоговые преступления).

3.3. Ответность налоговых органов

Учет информации в налоговых органах. Ответность налоговых органов.

2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ

2.1. Общие сведения

Лабораторное занятие - целенаправленная форма организации педагогического процесса, направленная на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки.

Лабораторные занятия предназначены для углубленного изучения учебных дисциплин и играют важную роль в выработке у обучающихся умений и навыков применения полученных знаний для решения практических задач совместно с педагогом. Кроме того, они развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся и выступают как средства оперативной обратной связи.

Цель лабораторных занятий - углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. Она должна быть ясна не только педагогу, но и обучающимся.

Методика лабораторного занятия может быть различной, она зависит от авторской индивидуальности педагога. Между лекцией и лабораторным занятием планируется самостоятельная работа обучающихся, предполагающая изучение конспекта лекций или другой литературы и подготовку к лабораторному занятию.

Структура лабораторного занятия включает следующие компоненты: вступление педагога; ответы на вопросы обучающегося по неясному учебному материалу; практическая часть как плановая; заключительное слово педагога.

Во вступительной части педагог объявляет тему лабораторного занятия, ставит цели и его задачи, проверяет исходный уровень готовности обучающихся к лабораторному занятию (выполнение тестов, контрольные вопросы и т.п.).

Ответы на вопросы обучающихся по неясному учебному материалу могут возникнуть в процессе их подготовки к занятию. Педагог должен ответить на вопросы и дать дополнительные объяснения по проблемам, возникшим у обучающихся, назвать источники информации.

Практическая часть может включать обсуждение рефератов, дискуссии, решение задач, доклады, тренировочные упражнения, наблюдения, эксперименты. Большое значение имеют индивидуальный подход и продуктивное педагогическое общение. Обучающиеся должны получить возможность раскрыть и проявить свои способности, свой личный потенциал. Следовательно, при разработке заданий и плана занятий педагог должен учитывать уровень подготовленности и интересы каждого обучающегося группы, выступая в роли консультанта и координатора, не подавляя его самостоятельности и инициативы. При проведении лабораторного занятия следует учитывать роль повторения.

В заключительной части педагог должен подвести итоги занятия, отметив положительные и отрицательные стороны, обучающихся, достигших высоких результатов в процессе занятия и ориентировать обучающихся на следующее лабораторное занятие

Обучающая функция лабораторных занятий заключается в освоении практических навыков владения способами распознавания налоговых теорий, владения отдельными приемами организации собственной познавательной деятельности, осознавая перспективы профессионального развития, позволяющих решать задачи из будущей профессиональной деятельности обучающихся.

Развивающая функция лабораторных занятий реализуется через ориентацию обучающегося на самостоятельное решение отдельных проблем из будущей профессиональной деятельности с помощью специальных методов и инструментов реализации экономических задач.

Воспитательная функция лабораторных занятий заключена в тесном контакте преподавателя с каждым обучающимся, позволяющем максимально эффективно воздействовать на его мировоззрение, на формирование навыков культуры общения и чувства корпоративной этики.

Организирующая функция лабораторных занятий предусматривает управление самостоятельной работой обучающихся как в процессе лабораторных занятий, так и после них. В ходе ла-

бораторных занятий осваиваются умения критически воспринимать, анализировать и оценивать историческую информацию, факторы и механизмы исторических изменений; определять вид налоговой политики государства на примере Российской Федерации, которые создают базис для дальнейшей самостоятельной работы обучающихся, для формирования навыков исследовательской работы, для генерации новых знаний через использование различного рода информационных ресурсов.

Основными структурными элементами лабораторных занятий являются:

- обсуждение преподавателем совместно с обучающимися темы занятий с пояснением ее взаимосвязи с будущей профессиональной деятельностью;
- освоение алгоритма решения задач по вопросам организации и методики проведения налоговых проверок;
- самостоятельное решение задач по вопросам организации и методики проведения налоговых проверок;
- консультации преподавателя во время занятий;
- обсуждение и оценка полученных результатов;
- письменный или устный отчет обучающихся о выполнении заданий;
- текущий контроль знаний.

Проведение лабораторных занятий должно осуществляться в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом, разрабатываемым ведущим курса.

2.2. Особенности освоения отдельных тем

Раздел I. Теоретические основы организации налогового контроля

1.1. Налоговый контроль в Российской Федерации

Рассматриваемые вопросы:

1. Сущность и специфика налогового контроля в системе государственного финансового контроля.
2. Цели, задачи и принципы организации налогового контроля.
3. Формы проведения налогового контроля.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайная, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-
6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-
7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО "Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус-КВО 97", 2011

1.2. Налоговые проверки как основная форма проведения налогового контроля

Рассматриваемые вопросы:

1. Понятие, виды налоговых проверок и основные приемы их проведения.
2. Порядок составления плана проверок.
3. Основные приемы проведения налоговых проверок.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-
6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-
7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

Раздел II. Камеральная и выездная налоговые проверки

2.1. Камеральная налоговая проверка

Рассматриваемые вопросы:

1. Общие правила проведения камеральной налоговой проверки.
2. Процедура камеральной проверки.
3. Мероприятия налогового контроля в ходе углубленной камеральной проверки. Окончание проверки.
4. Последующие процедуры.
5. Особенности взыскания недоимки по налогу, пеней и штрафов при нарушении срока камеральной проверки.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-
6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-
7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

2.2. Оформление результатов камеральной проверки, акт камеральной проверки

Рассматриваемые вопросы:

1. Правила составления и требования к содержанию акта камеральной проверки.
2. Содержание составных частей акта камеральной проверки.

3. Ошибки при составлении акта камеральной проверки и их последствия.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-
6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-
7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

2.3. Возражения на акт камеральной проверки

Рассматриваемые вопросы:

1. Действия налогоплательщика при получении акта камеральной проверки, составленного, с нарушениями.
2. Внесение изменений в акт камеральной проверки.
3. Права налогоплательщиков при проведении камеральной проверки.
4. Порядок составления возражений на акт камеральной проверки.
5. Приложения к возражениям на акт камеральной проверки.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-
6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-
7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

2.4. Подача уточненной декларации (расчета) при проведении камеральной проверки

Рассматриваемые вопросы:

1. Случаи представления уточненной декларации (расчета) при камеральной проверке.
2. Недоимка и пени при представлении уточненной декларации (расчета) в ходе камеральной проверки.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-
6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-
7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

2.5. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной проверки

Рассматриваемые вопросы:

1. Нормативное регулирование критериев отбора налогоплательщиков для проведения выездной проверки.

2. Критерии оценки рисков.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-
6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-
7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

2.6. Выездная налоговая проверка

Рассматриваемые вопросы:

1. Подготовка к выездной проверке.

2. Общие правила проведения выездной налоговой проверки.

3. Процедура проведения выездной проверки.

4. Справка о проведенной выездной налоговой проверке.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-
6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-
7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

2.7. Оформление результатов выездной проверки

Рассматриваемые вопросы:

1. Акт выездной проверки.
2. Ошибки при составлении акта выездной проверки и их последствия.
3. Права налогоплательщиков при проведении выездной проверки.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-
6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-
7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

2.8. Возражения на акт выездной проверки

Рассматриваемые вопросы:

1. Порядок составления возражений на акт выездной проверки.
2. Приложения к возражениям на акт выездной проверки.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-

6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-

7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО "Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

2.9. Подача уточненной декларации (расчета) при проведении выездной проверки

Рассматриваемые вопросы:

1. Случай представления уточненной декларации (расчета) при выездной проверке.

2. Недоимка и пени при представлении уточненной декларации (расчета) в ходе выездной проверки.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-

6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-

7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО "Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

Раздел III. Нарушения налогового законодательства

3.1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Рассматриваемые вопросы:

1. Понятие и виды нарушений налогового законодательства.

2. Налоговые санкции.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-
6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-
7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

3.2. Виды налоговых правонарушений

Рассматриваемые вопросы:

1. Налоговые правонарушения, ответственность за совершение которых установлена НК РФ.
2. Административные правонарушения в сфере налогообложения (налоговые проступки).
3. Уголовные правонарушения в сфере налогообложения (налоговые преступления).

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-
6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-
7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

3.3. Отчетность налоговых органов

Рассматриваемые вопросы:

1. Учет информации в налоговых органах.
2. Отчетность налоговых органов.

Рекомендуемая литература:

1. Кондрат Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия [электронный ресурс]: Монография / Кондрат - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 928 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
2. Кузьменко Организация и методика проведения налоговых проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Кузьменко, Бескоровайна, Рубежной - Москва: Вузовский учебник, 2013 - 186 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3. Дементьев И. В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность - Москва: Российская Академия Правосудия, 2014 - 336 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

4. Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]

5. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-

6. Налоги: Информационно-аналит. газета - М.: Юрист, 2005-

7. Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011

3. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

3.1. Общие сведения

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения студентами данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной работе, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования, решения типовых задач и заданий, текущий контроль в форме проверки контрольных работ и собеседования с обучающимися (для слушателей заочной формы обучения).

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи экзамена.

Обучающийся должен с первого занятия помнить, что по каждому разделу дисциплины будет проводиться тестирование по материалам теоретического курса, а по результатам выполненных тем лабораторных занятий будет производиться индивидуальный опрос.

Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

После изучения каждого раздела учебной дисциплины подготовка к тестированию знаний проводится на основании тестовых вопросов.

К итоговому контролю следует готовиться на основании вопросов к экзамену, приведенных в Фонде оценочных средств дисциплины.

3.2. Текущий контроль знаний в форме индивидуальных опросов

Постоянный текущий контроль знаний (после изучения каждой темы и раздела) позволяет обучающемуся систематизировать знания как в разрезе отдельных тем, так и отдельных разделов дисциплины. В ходе индивидуального опроса преподаватель должен проверить правильность выполнения задания и уровень освоения обучающимся данной темы.

Перечень вопросов для индивидуального опроса приведен в Фонде оценочных средств дисциплины

По результатам опроса по каждой теме обучающемуся выставляется оценка.

Критерии оценки знаний по отдельным темам:

Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей

Обучающийся не аттестуется по данной теме, если задание по теме не выполнено или выполнено не полностью.

3.3. Текущий контроль знаний в форме тестирования

Тестирование - форма унифицированного контроля знаний, умений и навыков на основе тестов, стандартизированных процедур проведения тестового контроля, обработки, анализа и представления результатов. Тестирование как форма текущего контроля знаний используется по мере изучения отдельных разделов дисциплины. Также тестирование проводится и после изучения всего курса. Перечень тестовых заданий приведен в Фонде оценочных средств по дисциплине.

Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 50 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 70 % баллов за задания теста.
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 50 % баллов за задания теста.

3.4. Текущий контроль знаний в форме решения задач

Типовые задачи - это система диагностических мероприятий, направленная на диагностику сформированности компетенций обучающихся в процессе изучения дисциплины. Перечень типовых задач и заданий для текущего контроля знаний приведен в Фонде оценочных средств по дисциплине.

Критерии оценки при решении задачи

Уровень	Оценка	Критерии
Начальный	2	Задача решена неправильно
Средний	3	Задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
Достаточный	4	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
Высокий	5	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

3.5. Текущий контроль знаний в форме проверки контрольной работы и собеседования с обучающимся (для заочной формы обучения)

Контрольная работа является одной из наиболее эффективных форм самостоятельной работы обучающегося, позволяющей не только глубоко изучить теорию того или иного вопроса, связанного с профессиональной деятельностью специалиста, но и получить навыки практической работы. Тематика контрольных работ приведена в Фонде оценочных средств по дисциплине.

Критерии оценки контрольных работ (для слушателей заочной формы обучения)

Оценка	Критерии
«зачтено»	выставляется обучающемуся, если выполнены все требования к выполнению контрольной работы: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к структуре и оформлению.
«незачтено»	выставляется обучающемуся, если тема контрольной работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы; не выдержан объём работы; имеются упущения в оформлении.

3.6. Промежуточная аттестация в форме экзамена

К экзамену допускаются студенты:

- аттестованные по всем темам лабораторных занятий;
- не имеющие по этим темам ни одной оценки «неудовлетворительно»;
- набравшие в ходе заключительного тестирования (по всем разделам дисциплины) не менее 30 баллов;
- достигнувшие не менее чем пороговый уровень при защите курсовой работы.

Студенты, имеющие по всем темам лабораторных занятий оценки «отлично» и набравшие в ходе заключительного тестирования не менее 90 баллов, могут быть рекомендованы к освобождению от экзамена с выставлением итоговой оценки «отлично».

Экзаменационный билет содержит два теоретических вопроса.

Вопросы, выносимые на экзамен, приведены в Фонде оценочных средств по дисциплине.

Экзамен проходит в устной форме, но с предоставлением экзаменатору тезисов ответов на вопросы экзаменационного билета. Тезисы ответов на вопросы экзаменационного билета хранятся у экзаменатора 30 дней со дня проведения экзамена.

Критерии оценки на экзамене

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	выставляется, если обучающийся показал полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано ответил на все вопросы экзаменационного билета, а также на дополнительные вопросы
«хорошо», повышенный уровень	выставляется, если обучающийся твердо знает программный материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе, достаточно полно ответил на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы.
«удовлетворительно», пороговый уровень	выставляется, если обучающийся показал знание только основ программного материала, усвоил его поверхностно, но не допускал грубых ошибок или неточностей, требует наводящих вопросов для правильного ответа, не ответил на дополнительные во-

	просы
«неудовлетворительно»	выставляется, если обучающийся не знает основ программного материала, допускает грубые ошибки в ответе