

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

УТВЕРЖДАЮ  
Декан факультета  
Володин В.М.  
«14» сентября 2017 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

С 1.2.2 Организация и методика проведения налоговых проверок

Специальность: 38.05.01 – Экономическая безопасность

Специализация: Экономика и организация производства на режимных объектах

Квалификация выпускника - экономист

Форма обучения - очная

Пенза, 2017

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения учебной дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» является формирование у студентов знаний теоретических и методических основ действующей в Российской Федерации системы контроля налоговыми органами за исчислением и уплатой налогов и сборов.

Задачи изучения дисциплины.

- изучение теоретических основ организации и проведения налоговых проверок;
- изучение действующей системы контроля налоговыми органами за соблюдением налогового законодательства;
- изучение методики проведения налоговых проверок юридических и физических лиц;
- освоение методики проверки правильности исчисления отдельных налогов;
- освоение практических навыков по проверке налоговых деклараций по налогам и сборам;
- освоение практических навыков в рассмотрении ситуаций с нарушениями в порядке исчисления и уплаты налогов, а также анализа налоговых последствий.

## 2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

В соответствии с учебным планом дисциплина "Организация и методика проведения налоговых проверок" относится к базовой части дисциплин цикла С1.1. Изучению данной дисциплины предшествовали такие дисциплины как «Финансы», «Финансовая безопасность».

Основные положения данной дисциплины могут быть использованы в дальнейшем при изучении дисциплин «Аудит», «Оперативно-розыскная деятельность» и др., а также при прохождении практики и работе над выпускной квалификационной работой.

## 3. КОМПЕТЕНЦИИ СТУДЕНТА, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ / ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБРАЗОВАНИЯ И КОМПЕТЕНЦИИ СТУДЕНТА ПО ЗАВЕРШЕНИИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данной специальности:

Коды компетенции	Наименование компетенции	Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, владеть)
ПК-10	Способность осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению преступлений, в том числе коррупционных проявлений	<b>Знать:</b> полномочия налоговых органов; структуру налоговых администраций, взаимодействие налоговых органов с таможенными и правоохранительными органами; функции органов налогового контроля.
		<b>Уметь:</b> системно толковать цели и направления деятельности налоговых органов.
		<b>Владеть:</b> понятийным аппаратом в области законодательства о налогах и сборах.

ПК-22	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	<p><b>Знать:</b> принципы, критерии проведения и отбора налоговых проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; юридическую природу основных понятий организации и методики проведения налоговых проверок; формы и методы налогового контроля; виды налоговых проверок; особенности организации и проведения налоговых проверок.</p> <p><b>Уметь:</b> применять теоретические положения и нормы налогового законодательства на практике.</p> <p><b>Владеть:</b> практическими навыками применения нормативно-правовых актов для осуществления юридически значимых действий в области организации и методики проведения налоговых проверок.</p>
ПК-24	Способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов	<p><b>Знать:</b> Основные положения нормативных и законодательных документов, регламентирующих порядок формирования и организацию деятельности в сфере налогового контроля; виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах; порядок разрешения налоговых споров.</p> <p><b>Уметь:</b> систематизировать, анализировать, правильно применять нормативные правовые документы в сфере налогового контроля.</p> <p><b>Владеть:</b> понятийным аппаратом в области законодательства о налогах и сборах; навыками профессиональной аргументации при юридической квалификации фактов и обстоятельств и принятия правовых решений.</p>

**4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»**  
**4.1. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины	Семестр	Недели семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)	
				Аудиторная работа			Самостоятельная работа			собеседование	тест
				Всего	Лекция	Практические занятия	Всего	Подготовка к аудиторным занятиям	Решение задач, выполнение заданий		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации	6	1-2	6	2	4	6	2	4	2	2
2	Тема 2. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок	6	3-4	6	2	4	6	2	4	4	4
3	Тема 3. Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов	6	5-6	6	2	4	6	2	4	6	6
4	Тема 4. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговая декларация и налоговый контроль	6	7-8	6	2	4	6	2	4	8	8
5	Тема 5. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки	6	9-10	6	2	4	6	2	4	10	10
6	Тема 6. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки	6	11-12	6	2	4	6	2	4	12	12
7	Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства	6	13-14	6	2	4	6	2	4	14	14

8	Тема 8. Оформление результатов проверки	6	15-16	6	2	4	6	2	4	16	16
9	Тема 9. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц	6	17-18	6	2	4	6	2	4	18	18
	Общая трудоемкость, в часах			<b>54</b>	<b>18</b>	<b>36</b>	<b>54</b>	<b>18</b>	<b>36</b>	<b>Промежуточная аттестация</b>	
										<b>Форма</b>	<b>Семестр</b>
										<b>Зачет</b>	<b>6</b>

## **4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **4.2.1 Лекции**

#### **Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации**

Структура налоговых органов Российской Федерации. Задачи федеральной налоговой службы России. Права и обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.

#### **Тема 2. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок**

Налоговая проверка: ее цели, задачи, формы и методы проведения. Планы и графики проведения налоговых проверок. Принципы их составления. Виды налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания для их проведения. Сроки проведения налоговых проверок. Структура и содержание программы проверки.

#### **Тема 3. Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов**

Основные формы налогового контроля. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза). Критерии для выбора объекта налоговой проверки.

Учет налогоплательщиков. Сроки постановки на учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.

#### **Тема 4. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговая декларация и налоговый контроль**

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налогов и сборов, а также пени. Требование об уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм.

Порядок представления налоговой отчетности. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую отчетность. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов.

#### **Тема 5. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки**

Организация проведения камеральных проверок. Порядок устранения ошибок, выявленных налогоплательщиком. Обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных проверок. Вынесение Решения по результатам камеральной налоговой проверки.

#### **Тема 6. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки**

Организация проведения выездных налоговых проверок. Порядок отбора налогоплательщиков. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок. Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок. Сроки проведения. Истребование документов. Выемка документов и предметов. Порядок и сроки приостановления. Повторные выездные налоговые проверки. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).

#### **Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства**

Понятие налогового правонарушения. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Условия привлечения к налоговой ответственности. Виды налоговых

правонарушений и ответственность за их совершение. Обстоятельства, исключая ответственность за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к налоговой ответственности. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля. Виды налоговых правонарушений. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

#### **Тема 8. Оформление результатов проверки**

Оформление результатов налоговой проверки. Порядок составления Акта выездной налоговой проверки. Порядок вручения Акта. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту. Вынесение Решения по результатам выездной налоговой проверки. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

#### **Тема 9. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц**

Право на обжалование. Порядок обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Последствия подачи жалобы. Порядок подачи иска в арбитражный суд и в суд общей юрисдикции.

### **4.2.2. Практические занятия**

№ п/п	Тема практических занятия	Краткое содержание	Кол. часов
1	2	3	4
1.	Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации	Работа студентов с правовыми системами: 1. СПС «Консультант плюс». 2. СПС «Гарант».	4
2.	Тема 2. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок	Анализ конкретных ситуаций, решение задач, заполнение форм документов Работа студентов с правовыми системами: 1. СПС «Консультант плюс». 2. СПС «Гарант».	4
3.	Тема 3. Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов	Анализ конкретных ситуаций, решение задач, заполнение форм документов Работа студентов с правовыми системами: 1. СПС «Консультант плюс». 2. СПС «Гарант».	4
4.	Тема 4. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговая декларация и налоговый контроль	Анализ конкретных ситуаций, решение задач, заполнение форм документов Работа студентов с правовыми системами: 1. СПС «Консультант плюс». 2. СПС «Гарант».	4
5.	Тема 5. Организация и порядок проведения камеральной	Анализ конкретных ситуаций, решение задач Решение задач Работа студентов с правовыми системами: 1. СПС «Консультант плюс».	4

	налоговой проверки	2. СПС «Гарант».	
6.	Тема 6. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки	Анализ конкретных ситуаций, решение задач, заполнение форм документов Работа студентов с правовыми системами: 1. СПС «Консультант плюс». 2. СПС «Гарант».	4
7.	Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства	Анализ конкретных ситуаций, решение задач, заполнение форм документов Работа студентов с правовыми системами: 1. СПС «Консультант плюс». 2. СПС «Гарант».	4
8.	Тема 8. Оформление результатов проверки	Анализ конкретных ситуаций, решение задач, заполнение форм документов Работа студентов с правовыми системами: 1. СПС «Консультант плюс». 2. СПС «Гарант».	4
9.	Тема 9. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц	Анализ конкретных ситуаций, решение задач, заполнение форм документов Работа студентов с правовыми системами: 1. СПС «Консультант плюс». 2. СПС «Гарант».	4
ИТОГО по 6 семестру			36



## 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В ходе освоения дисциплины при проведении аудиторных занятий используется образовательная технология, предусматривающая такие методы и формы изучения материала, как лекция, лабораторное занятие, включающие, в том числе активные и интерактивные формы занятий, например, лекция-визуализация.

Самостоятельная работа студентов подразумевает работу под руководством преподавателя (консультации, коллоквиумы, помощь в написании рефератов и др.) и индивидуальную работу студента, выполняемую в том числе в компьютерном классе с выходом в Интернет на факультете экономики и управления, читальном зале университета.

При реализации образовательных технологий используются следующие виды самостоятельной работы:

- работа с конспектом лекции (обработка текста);
- повторная работа над учебным материалом учебника;
- выполнение тестовых заданий;
- решение задач по образцу;
- решение вариативных задач;
- подготовка реферата и доклада по нему с компьютерной презентацией;
- поиск информации в сети «Интернет» и литературе;
- подготовка к сдаче экзамена.

В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по собственной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины базируется на следующих возможностях: обеспечение внеаудиторной работы со студентами, в том числе в электронной образовательной среде с использованием соответствующего программного оборудования, дистанционных форм обучения, возможностей интернет-ресурсов, индивидуальных консультаций и т.д.

## 6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

### Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

#### 6.1. План самостоятельной работы студентов

№ недель и	Наименование тем (разделов)	Задание	Кол-во часов
1-2	Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации	Подготовка к занятиям, работа с учебной и нормативно-справочной литературой; Самостоятельное выполнение домашних заданий по организации и методике проведения налоговых проверок;	6
3-4	Тема 2. Виды налоговых проверок. Организация налоговых проверок	Подготовка к занятиям, работа с учебной и нормативно-справочной литературой; Самостоятельное выполнение домашних заданий по организации и методике проведения налоговых проверок;	6
5-6	Тема 3. Формы и методы контрольно-экономической работы налоговых органов	Подготовка к занятиям, работа с учебной и нормативно-справочной литературой; Самостоятельное выполнение домашних заданий по организации и методике проведения налоговых проверок;	6
7-8	Тема 4. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговая декларация и налоговый контроль	Подготовка к занятиям, работа с учебной и нормативно-справочной литературой; Самостоятельное выполнение домашних заданий по организации и методике проведения налоговых проверок;	6
9-10	Тема 5. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки	Подготовка к занятиям, работа с учебной и нормативно-справочной литературой; Самостоятельное выполнение домашних заданий по организации и методике проведения налоговых проверок;	6
11-12	Тема 6. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки	Подготовка к занятиям, работа с учебной и нормативно-справочной литературой; Самостоятельное выполнение домашних заданий по организации и методике проведения налоговых проверок;	6

13-14	Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства	Подготовка к занятиям, работа с учебной и нормативно-справочной литературой; Самостоятельное выполнение домашних заданий по организации и методике проведения налоговых проверок;	6
15-16	Тема 8. Оформление результатов проверки	Подготовка к занятиям, работа с учебной и нормативно-справочной литературой; Самостоятельное выполнение домашних заданий по организации и методике проведения налоговых проверок;	6
17-18	Тема 9. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц	Подготовка к занятиям, работа с учебной и нормативно-справочной литературой; Самостоятельное выполнение домашних заданий по организации и методике проведения налоговых проверок;	6
	Итого за семестр		54

## 6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения. Государственным стандартом предусматривается, как правило, 50% часов из общей трудоемкости дисциплины на самостоятельную работу студентов (далее СРС). В связи с этим, обучение в ВУЗе включает в себя две, практически одинаковые по объему и взаимовлиянию части – процесса обучения и процесса самообучения. Поэтому СРС должна стать эффективной и целенаправленной работой студента.

Концепцией модернизации российского образования определены основные задачи профессионального образования – «подготовка квалифицированного работника соответствующего уровня и профиля, конкурентоспособного на рынке труда, компетентного, ответственного, свободно владеющего своей профессией и ориентированного в смежных областях деятельности, способного к эффективной работе по специальности на уровне мировых стандартов, готового к постоянному профессиональному росту, социальной и профессиональной мобильности».

Решение этих задач невозможно без повышения роли самостоятельной работы студентов над учебным материалом, усиления ответственности преподавателей за развитие навыков самостоятельной работы, за стимулирование профессионального роста студентов, воспитание творческой активности и инициативы.

Самостоятельная работа приобщает студентов к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических и лабораторных занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», глобальной сети «Интернет»;
- изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;
- подготовку докладов;
- работу с лекционным материалом, поиск и обзор литературы и электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме курса;
- подготовку к лабораторным работам, практическим и семинарским занятиям, их оформление;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и т.д.;
- изучение тем, вынесенных на самостоятельную проработку,
- подготовка к тестированию, контрольной работе, к зачету.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- коллоквиум как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин: (в часы консультаций, предусмотренных учебным планом);
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий).

#### ***Методические рекомендации при подготовке к практическим занятиям.***

Для того чтобы практические занятия приносили максимальную пользу, необходимо помнить, что упражнение и решение задач проводятся по вычитанному на лекциях материалу и связаны, как правило, с детальным разбором отдельных вопросов лекционного курса. Следует подчеркнуть, что только после усвоения лекционного материала с определенной точки зрения (а именно с той, с которой он излагается на лекциях) он будет закрепляться на практических занятиях как в результате обсуждения и анализа лекционного материала, так и с помощью решения проблемных ситуаций, задач. При этих условиях студент не только хорошо усвоит материал, но и научится применять его на практике, а

также получит дополнительный стимул (и это очень важно) для активной проработки лекции.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками.

Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Если в процессе самостоятельной работы над изучением теоретического материала или при решении задач у студента возникают вопросы, разрешить которые самостоятельно не удастся, необходимо обратиться к преподавателю для получения у него разъяснений или указаний. В своих вопросах студент должен четко выразить, в чем он испытывает затруднения, характер этого затруднения. За консультацией следует обращаться и в случае, если возникнут сомнения в правильности ответов на вопросы самопроверки.

#### ***Методические рекомендации для подготовки к зачету***

Изучение дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» завершается зачетом. Подготовка к зачету способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он приобрел в процессе обучения по конкретной учебной дисциплине.

Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время зачетной сессии для повтора и систематизации знаний.

### **Демонстрационный вариант задания для самостоятельной работы**

#### **Тема 1. Организация налогового контроля в Российской Федерации**

Структура налоговых органов Российской Федерации. Задачи федеральной налоговой службы России. Права и обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.

#### **Анализ положений законодательства, регламентирующего дополнительную функцию налоговых органов: контроль и надзор за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей**

Изучите приказ Министерства финансов Российской Федерации (Минфин России) от 17 октября 2011 г. № 133н г. Москва "Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей"

Ответьте на следующие вопросы:

1. Перечислите права специалистов Инспекции при исполнении государственной функции.
2. Права и обязанности лиц, в отношении которых осуществляются мероприятия по контролю (надзору).

3. Какие административные процедуры осуществляются при исполнении государственной функции?

4. Какие документы рассматриваются при исполнении государственной функции в зависимости от проверяемого периода и особенностей осуществления наличных денежных расчетов специалистами Инспекций?

5. Каким методом осуществляется проверка полноты учета выручки денежных средств у проверяемого объекта?

6. Какие факты проверяются по фискальному отчету контрольно-кассовой техники и журналу кассира-операциониста, актам о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам, расходным кассовым ордерам?

7. Определите порядок оформления результатов исполнения государственной функции.

### 6.3. Материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний студентов

№ п\п	Вид контроля	Контролируемые темы (разделы)	Компетенции, компоненты которых контролируются
1	Контрольные тесты по темам дисциплины	Темы 1-9	ПК-10, ПК-22, ПК-24
2	Собеседование	Темы 1-9	ПК-10, ПК-22, ПК-24
3	Проверка самостоятельной работы	Темы 1-9	ПК-10, ПК-22, ПК-24
4	Зачет	Темы 1-9	ПК-10, ПК-22, ПК-24

#### Демонстрационный вариант теста для проведения текущего контроля:

#### Налоговые органы Российской Федерации Российской Федерации, принципы их построения и деятельности, структура и функции

1. Как соотносятся между собой термины «государственное управление в области налогов и сборов» и «налоговое администрирование»:

а) это идентичные по содержанию термины;

**б) первый термин гораздо шире второго;**

**в) налоговое администрирование является составной частью государственного управления в области налогов и сборов;**

г) второй термин гораздо шире первого.

2. Разработка и реализация налоговой политики относится к компетенции:

**а) Федеральной налоговой службы;**

б) Правительства РФ;

в) Федерального Собрания;

г) Минфина России.

3. Обязаны ли Председатель и члены Правительства РФ представлять в налоговые органы сведения о доходах и принадлежащем им имуществе:

а) нет, не обязаны;

**б) да, обязаны;**

в) да, обязаны, но только в случае подозрения в коррупции;

г) это их право.

4. На всероссийский референдум вопросы введения, изменения и отмены федеральных налогов и сборов, а также освобождения от их уплаты:

а) могут выноситься на рассмотрение;

**б) не могут, закон о референдуме Российской Федерации запрещает это;**

в) могут выноситься на рассмотрение только в отношении федеральных налогов;

г) могут выноситься на рассмотрение только в отношении региональных и местных налогов;

5. Территориальные органы ФОИВ подчиняются:

а) по вертикали - вышестоящему по подведомственности органу и по горизонтали - руководителю соответствующего органа местного самоуправления и Главе субъекта Российской Федерации;

**б) по вертикали - вышестоящему по подведомственности органу;**

в) по горизонтали - руководителю соответствующего органа местного самоуправления и Главе субъекта Российской Федерации;

г) по горизонтали - руководителю соответствующего органа местного самоуправления или Главе субъекта Российской Федерации;

6. Государственная администрация и налоговая администрация, - это соответственно:

**а) государственные (налоговые) органы и их должностные лица;**

б) только государственные органы (налоговые органы);

в) только должностные лица государственных (налоговых) органов;

г) аппарат управления.

7. Один из способов обеспечения законности в сфере реализации исполнительной власти содержит такие признаки, как, наблюдение за деятельностью подчиненных по подведомственности органов исполнительной власти и их должностных лиц; возможность вмешательства в их хозяйственную деятельность. Цель такого наблюдения: поддержание законности и целесообразности. О каком способе идет речь?

**а) указанные признаки характерны для контроля;**

б) указанные признаки характерны для надзора;

в) указанные признаки характерны для обжалования;

г) указанные признаки характерны для опротестовывания.

8. Налоговые органы находятся в ведении Минфина России, это означает:

а) прямое подчинение ФНС России Минфину России;

б) оказание Минфином России методической помощи Федеральной налоговой службе;

**в) Минфин России координирует и контролирует деятельность Федеральной налоговой службы;**

г) непосредственное подчинение Федеральной налоговой службы Минфину России.

9. К формам реализации исполнительной власти (форме управления) относятся:

а) убеждение и принуждение;

**б) внутренняя и внешняя, словесная и конклюдентная;**

в) прогнозирование, исполнение и контроль за исполнением;

**г) правовая и не правовая.**

10. Статус налоговых органов определен тем, что они:

а) контролирующие органы;

б) правоохранительные органы;

**в) контрольно-надзорные органы;**

г) исправительно-надзирающие органы.

11. Государственное управление в системе исполнительной власти является видом деятельности по реализации государственно-властных полномочий:

- а) органами исполнительной власти Российской Федерации;
- б) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации;
- в) Президентом Российской Федерации;
- г) Аппарата Правительства РФ.

12. Исполнительная власть осуществляет функции:

- а) реализации требований законных и подзаконных нормативных правовых актов Российской Федерации;
- б) организационно – управленческого и исполнительно – распорядительного характера;
- в) контроля и надзора;
- г) правозащитного характера.

13. Каждый орган исполнительной власти имеет:

- а) внутреннюю и внешнюю структуру, территориальный масштаб деятельности и компетенцию;
- б) внутреннюю и внешнюю структуру, территориальный масштаб деятельности, компетенцию и полномочия;
- в) внутреннюю структуру, территориальный масштаб деятельности, и компетенцию;
- г) внешнюю конфигурацию и объем.

14. Основные методы управленческой деятельности исполнительной власти:

- а) метод обобщения информации;
- б) экономические методы и правовые методы;
- в) метод исполнения и реализации управляющего воздействия субъекта на объект управления;
- г) методы убеждения и принуждения.

15. Управленческое воздействие органов исполнительной власти распространяется:

- а) на юридических и физических лиц;
- б) только на органы местного самоуправления;
- в) только на должностных лиц органов государственной власти;
- г) только на граждан Российской Федерации.

16. Налоговые органы не могут функционировать без управления со стороны уполномоченных:

- а) федеральных органов исполнительной власти;
  - б) органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации;
  - в) органов местного самоуправления;
- Правительства РФ.

17. К функциям управления относятся:

- а) учет и контроль;
- б) прогнозирование и планирование;
- в) все виды управленческой деятельности и само назначение этой деятельности;
- г) надзор и учет.

18. Обобщенно, государственное управление, - это:



- а) необходимейший атрибут государства;
- б) коллективная деятельность людей;
- в) деятельность организационного содержания;**
- г) управленческий ритуал.

19. Функциональный принцип работы с налогоплательщиками означает построение такой структуры, при которой подразделения налоговых органов различаются:

- а) по видам налогов;
- б) по выполняемым функциям;**
- в) по категориям налогоплательщиков;
- г) по сложности выполняемых функций.

20. Налоговые органы, - это органы:

- а) отраслевой компетенции;
- б) межотраслевой компетенции;**
- в) межзаконодательной компетенции;
- г) подотраслевой компетенции.

21. Налоговые органы обязаны:

- а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;**
- б) руководствоваться любыми разъяснениями Минфина России;
- в) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах;
- г) разъяснять законодательство о налогах и сборах.

22. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

- а) любых, в т.ч. правомерных, действий (решений) или бездействия;
- б) неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и иных работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей;**
- в) бездействия должностных лиц налоговых органов;
- г) бездействия должностных лиц таможенных органов;

23. Органы внутренних дел могут участвовать:

- а) во всех мероприятиях налогового контроля;
- б) в выездных налоговых проверках, проводимых налоговыми органами;**
- в) в выездных и камеральных налоговых проверках;
- г) в камеральных налоговых проверках.

24. Налоговые органы:

- а) могут быть субъектами уголовной ответственности;
- б) не могут быть субъектами уголовной ответственности;**
- в) ограниченно могут быть субъектами уголовной ответственности;
- г) не могут быть, т.к. они не являются юридическими лицами.

25. За нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, предусмотрена:

- а) уголовная ответственность;**
- б) дисциплинарная ответственность;
- в) административная ответственность;**
- г) гражданско-правовая ответственность.

26. Должностные лица налоговых органов несут ответственность за административные правонарушения в соответствии:

- а) с нормами КоАП РФ;**
- б) с дисциплинарными уставами;
- в) с нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок прохождения службы;
- г) с федеральным законом о государственной гражданской службе Российской Федерации.

27. Гражданский служащий, в отношении которого ведется служебная проверка, может быть временно отстранен от занимаемой должности гражданской службы на время проведения служебной проверки:

- а) с сохранением на этот период денежного содержания по замещающей должности гражданского служащего;**
- б) без сохранения на этот период денежного содержания по замещающей должности гражданского служащего;
- в) с частичным сохранением на этот период денежного содержания по замещающей должности гражданского служащего
- г) на усмотрение должностного лица, назначившего служебную проверку;

28. Обязанность государства защищать государственного служащего от насилия, угроз в связи с исполнением им должностных обязанностей, распространяется:

- а) на самого государственного служащего;**
- б) и на близких родственников;
- в) и на членов его семьи;**
- г) и на родственников.

29. Налоговый орган:

- а) может быть субъектом налоговой ответственности;
- б) не может быть субъектом налоговой ответственности;
- в) допустимо говорить о возможности привлечения налогового органа к налоговой ответственности как налогового агента;**
- г) может быть субъектом налоговой ответственности как орган налогового контроля.

### **Демонстрационный вариант вопросов к собеседованию по теме 1 «Организация налогового контроля в Российской Федерации»**

1. Что представляет собой налоговый контроль?
2. Какова современная структура налоговых органов Российской Федерации?
3. Перечислите основные задачи налоговых органов.
4. Перечислите функции налоговых органов.
5. Перечислите основные обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.
6. Охарактеризуйте права налоговых органов и их должностных лиц.
7. Охарактеризуйте обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
8. Назовите права налогоплательщиков.
9. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.

## Примерный перечень контрольных вопросов к зачету

1. Задачи и структура налоговых органов Российской Федерации.
2. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.
5. Налоговая проверка: понятие, цели, задачи.
6. Формы и методы налогового контроля.
7. Виды налоговых проверок.
8. Основания для их проведения налоговых проверок.
9. Планы и графики проведения налоговых проверок, принципы их составления.
10. Сроки проведения налоговых проверок.
11. Методы фактического контроля в контрольно-экономической работе налоговых органов.
12. Критерии для выбора объекта налоговой проверки.
13. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
14. Изменение срока уплаты налогов и сборов, а также пени.
15. Требование об уплате налогов и сборов.
16. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
17. Зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налогов.
18. Порядок представления налоговых деклараций.
19. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.
20. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов.
21. Учет налогоплательщиков. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.
22. Идентификационный номер налогоплательщика.
23. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством.
24. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
25. Организация проведения камеральных проверок.
26. Порядок устранения налогоплательщиком ошибок, выявленных в ходе камеральной налоговой проверки.
27. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков и при проведении камеральных проверок.
28. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
29. Организация проведения выездных налоговых проверок.
30. Порядок отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.
31. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.
32. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
33. Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок.
34. Сроки проведения выездной налоговой проверки. Порядок и сроки приостановления выездной налоговой проверки.
35. Истребование документов. Выемка документов и предметов.
36. Повторные выездные налоговые проверки.
37. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты).
38. Понятие налогового правонарушения. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.

39. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Условия привлечения к налоговой ответственности.
40. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
41. Обстоятельства, смягчающие, отягчающие и исключаящие ответственность за совершение налогового правонарушения.
42. Давность привлечения к налоговой ответственности.
43. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.
44. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.
45. Оформление результатов налоговой проверки. Порядок составления Акта выездной налоговой проверки.
46. Порядок вручения Акта налоговой проверки.
47. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту налоговой проверки.
48. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки.
49. Вынесение Решения по результатам выездной налоговой проверки.
50. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Основная литература

1. Организация и методика проведения налоговых проверок [Текст]: учебное пособие / В. П. Дубровская, Н. В. Свиридова, Ф. К. Туктарова; Пенз. гос. ун-т. - Пенза: Изд-во Пенз. гос. ун-та, 2013. - 286 с. (библиотека ПГУ 26 экз.)
2. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / Под ред. В.В. Кузьменко. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 186 с. // Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=318530>
3. Свиридова, Н. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб.-метод. пособие : в 2 ч. Ч. 1. Организация и методика проведения камеральных проверок / Н. В. Свиридова, И. В. Сазонова, Л. А. Черных. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2014. – 100 с.
4. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб.-метод. пособие : в 2 ч. / сост.: Н. В. Свиридова., Ф. К. Туктарова, А. А. Акимов. – Пенза: Изд-во ПГУ, 2016. – Ч. 2. – 68 с.

### Дополнительная литература

1. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 544 с.: 60x90 1/16 // Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=610357>

### Интернет-ресурсы:

- Федеральная налоговая служба РФ: <http://www.nalog.ru>
- Управление Федеральной налоговой службы РФ по Пензенской области: <http://www.r58.nalog.ru>
- СПС «Гарант»: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
- СПС «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>
- Министерство финансов Российской Федерации: <http://www.minfin.ru>
- Журнал Налоговый вестник <http://www.nalvest.com>
- Журнал Налоговая политика и практика <http://www.nalogkodeks.ru>
- Журнал Российский налоговый курьер <http://www.rnk.ru>

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 1. Программные продукты:

1. СПС «Консультант Плюс» (договор о сотрудничестве от 03.01.2002 г.).
2. СПС «Гарант» (договор №U110510M от 01.09.2010 г.).
3. MS Excel (лицензия № 63167487, 61853322, договор № СД-130712001 от 12.07.2013 г.).
4. MS Word (лицензия № 63167487, 61853322, договор № СД-130712001 от 12.07.2013 г.).
5. MS PowerPoint (лицензия № 63167487, 61853322, договор № СД-130712001 от 12.07.2013 г.).

### 2. Электронно-библиотечные системы:

- ЭБС «ZNRANIUM.COM». Основная коллекция. Договор № 1847 эбс от 07.11.2016
- ЭБС «Юрайт». Договор № ХП-193/17 от 28.04.2017
- Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки. Договор № 095/04/0063 от 28.04.2017

### 3. Интернет-ресурсы:

- Федеральный образовательный портал: Экономика. Социология, Менеджмент – <http://www.ecsocman.edu.ru>;
- экономический портал – <http://instituciones.com>;
- сайт «Economicus.ru» - словари, галерея экономистов, учебники, интерактивные тесты, задачи и упражнения, ссылки на статьи и публикации – <http://economicus.ru/library.html>;
- RePEc - научные доклады и препринты по экономике (Research Papers in Economics) – <http://repec.org/>;
- IDEAS: Интернет-материалы для экономистов (Internet Documents in Economics Access Service) – <http://ideas.repec.org/>;
- Базы данных NBER (Национального бюро экономических исследований) – <http://www.nber.org/data/>;
- Организация экономического сотрудничества и развития – <http://www.oecd.org>;
- Министерство финансов РФ: <http://www.minfin.ru/>
- Федеральная налоговая служба России: <http://www.nalog.ru/>
- Министерство экономического развития РФ: <http://www.economy.gov.ru/>
- Центральный банк РФ: <http://www.cbr.ru/>

Рабочая программа дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО для специальности «Экономическая безопасность».

Программу составил:

1. Туктарова Фирюза Касимовна, кандидат эконом. наук, доцент

(подпись)

**Настоящая программа не может быть воспроизведена ни в какой форме без предварительного письменного разрешения кафедры-разработчика программы.**

Программа одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Протокол № 7

от «21» февраля 2017 года

Зав. кафедрой БУНиА д.э.н., профессор

Н.В. Свиридова

(подпись, Ф.И.О.)

Программа согласована  
с заведующим выпускающей кафедры  
«Менеджмент и экономическая безопасность»

С.В. Тактарова

(подпись, Ф.И.О.) 29.03.17

Программа одобрена методической комиссией ФЭиУ

Протокол № 4

от «16» марта 2017 года

Председатель методической комиссии ФЭиУ

Е.В. Еремина

(подпись)

(Ф.И.О.)

**Сведения о переутверждении программы на очередной учебный год  
и регистрации изменений**

Учебный год	Решение кафедры (№ протокола, дата, подпись зав. кафедрой)	Внесенные изменения	Номера листов (страниц)		
			замененных	новых	аннулированных
2018-2019	№1 от 01.09.18 <i>[Подпись]</i>	Без изменений			
2019-2020	№1 от 02.09.19 <i>[Подпись]</i>	Без изменений			