

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кудрявцев Максим Геннадьевич
Должность: Проректор по образовательной деятельности
Дата подписания: 26.06.2025 12:03:00
Уникальный программный ключ:
790a1a8df253f5774427ac16c06153f0c90247f0

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО
ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»
(Университет Вернадского)**

Принято Ученым советом
Университета Вернадского
«21» ноября 2024 г. протокол №4



Рабочая программа дисциплины

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Налоги и налогообложение**

Квалификация **Бакалавр**

Форма обучения **очно-заочная**

Балашиха 2025

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки «Экономика»

Рабочая программа дисциплины разработана к.э.н., доцентом кафедры Экономического развития сельских территорий, доцентом Нажмутдиновой З.К.

Рецензент:

1. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторами достижения компетенций

1.1 Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Профессиональная компетенция
ПК -4 Иметь навыки организации налоговых проверок, составления планов налоговых проверок, оформления сопроводительных документов, обобщения результатов налоговых проверок, обоснование налоговых правонарушений и применения мер ответственности.
В результате освоения дисциплины обучающийся должен:
Знать:
сущность, цели и задачи налоговых проверок; - правовые и методические основы осуществления налоговых проверок; - особенности организации камеральных налоговых проверок; - особенности организации выездных налоговых проверок; - особенности организации налоговых проверок трансфертного ценообразования; - особенности организации и проведения налоговых проверок по разным видам налогов; - специфику проведения налоговых проверок консолидированных групп налогоплательщиков (соотнесено с индикатором ПК-4.1)
Уметь:
- определять границы прав и обязанностей и компетенцию налоговых органов в сфере проведения контрольных мероприятий; - свободно пользоваться налоговой отчетностью организаций и индивидуальных предпринимателей с целью проведения налоговых проверок; - работать с первичными документами, применяемыми при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. (соотнесено с индикатором ПК-4.2)
Владеть:
- практическими навыками оформления рабочей документации по подготовке налоговых проверок; - практическими навыками оформления результатов налоговых проверок; - практическими навыками оформления решений по актам налоговых проверок - практическими навыками расчета налоговых санкций; - практическими навыками расчета пени; (соотнесено с индикатором ПК-4.3)

2. Цели и задачи освоения учебной дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Организация и методика налоговых проверок» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Налоги и налогообложение.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией, методикой и методологией проведения налоговых проверок налогоплательщиков в Российской Федерации.

Цель дисциплины "Организация и методика проведения налоговых проверок" заключается в обучении студентов основам налогового контроля, изучении правовых и методических основ налоговых проверок, практическим навыкам их проведения и оформления результатов, порядка реализации материалов налоговых проверок.

Задачи дисциплины

- расширение и углубление знаний студентов в области основных полномочий налоговых органов по проведению налоговых проверок;
- расширение и углубление знаний студентов в области организации работы налоговых органов по подготовке налоговых проверок;

-расширение и углубление знаний студентов в области методик проведения налоговых проверок;

-расширение и углубление знаний студентов в области оформления результатов налоговых проверок;

- расширение и углубление знаний студентов в области специфических особенностей проведения налоговых проверок по видам налогов;

-формирование у студентов практических навыков по проведению камеральных и выездных проверок;

-формирование у студентов практических навыков по формированию документов в процессе налоговых проверок;

-формирование у студентов практических навыков по квалификации налоговых правонарушений, выявленных в результате налоговых проверок.

3. Объем учебной дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

3.1 Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	8
часов	180
Аудиторная (контактная) работа, часов	24,3
в т.ч. занятия лекционного типа	8
занятия семинарского типа	16
промежуточная аттестация	0,3
Самостоятельная работа обучающихся, часов	146,7
Контроль	9
Вид промежуточной аттестации	экзамен

4. ОБЪЕМ, СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Объем дисциплины составляет 5 зачетные единицы, 180 академических часов.

Структура дисциплины (очная- заочная форма обучения)

Название модулей и тем	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			
		лекции	Практ. занятия семинары	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
МОДУЛЬ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО - ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК					
1. Понятие налоговой проверки и её место в системе налогового контроля.	8				
2. Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление	8				
3. Проверка достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.	8				
4. Проверка соблюдения установленного порядка ведения операций с денежной наличностью.	8				
5. Контроль за правильностью применения цен по сделкам.	8				
МОДУЛЬ 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК					
6. Проверка правильности формирования учетной политики для целей налогообложения.	8				
7. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организации.	8				
8. Методика проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость.	8				
9. Методика проверки налогового расчета по акцизам.	8				
10. Методика проверки правильности исчисления и своевременности уплаты НДС.	8				
11. Методика проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налога на имущество организаций.	8				
Подготовка к экзамену					
ИТОГО: 180ч.					

4.1. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ

4.1.1. СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

МОДУЛЬ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО - ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

ТЕМА 1. Понятие налоговой проверки и её место в системе налогового контроля

Сущность налоговых проверок. Нормативно-правовая база налоговых проверок. Классификация налоговых проверок. Налогово-процессуальные действия налоговых органов, проводимые в ходе проверки. Оформление действий по осуществлению налогового контроля.

ТЕМА 2. Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление

Цель и задачи проведения камеральной налоговой проверки. Порядок приема отчетности для проведения камеральной проверки. Порядок проведения камеральной проверки налоговой отчетности. Оценка отчетности по результатам камеральной налоговой проверки.

Цель и задачи проведения выездной налоговой проверки. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Формирование планов выездных проверок. Предпроверочный анализ информации о налогоплательщике. Подготовка программы проверки.

Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки. Структура акта выездной налоговой проверки. Определение меры ответственности налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства. Выработка предложений по устранению нарушений налогового законодательства. Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам выездной налоговой проверки.

ТЕМА 3. Проверка достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика. Методы исследования отдельного документа. Методы исследования нескольких документов. Особенности исследования документов на электронных носителях. Формирование доказательной базы налоговых правонарушений.

Порядок проведения проверки достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций, влияющих на формирование налоговой базы.

ТЕМА 4. Проверка соблюдения установленного порядка ведения кассовых операций

Цель и источники информации проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций. Проверка порядка ведения кассовых операций. Проверка правильности производства наличноденежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт с другими организациями и индивидуальными предпринимателями с использованием ККТ.

ТЕМА 5. Контроль за правильностью применения цен по сделкам

Условия осуществления контроля правильности применения цен по сделкам. Источники информации для проведения проверки правильности применения цен по сделкам. Порядок проверки сделок между взаимозависимыми лицами. Методы, используемые при определении доходов для целей налогообложения в сделках, сторонами которых являются взаимозависимыми лицами.

МОДУЛЬ 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

ТЕМА 6. Проверка правильности формирования учетной политики для целей налогообложения

Учетная политика для целей налогообложения как основа организации налогового учета. Проверка соответствия элементов методики учетной политики для целей налогообложения налоговому законодательству.

ТЕМА 7. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций

Задачи и источники информации проверки расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Проверка правильности расчета налоговой базы по налогу на прибыль методом начислений. Проверка правильности расчета налоговой базы по налогу на прибыль кассовым методом. Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налога на прибыль. Особенности проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения. Особенности проведения проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль участниками договора простого товарищества. Особенности проведения проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль участниками договора доверительного управления.

ТЕМА 8. Методика проверки правильности исчисления и своевременности уплаты НДС

Задачи и источники информации проверки расчетов с бюджетом по НДС. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС. Проверка правильности отражения в учете операций, не облагаемых НДС. Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты в бюджет НДС. Особенности проверки НДС по ввозимым импортным товарам.

ТЕМА 9. Методика проверки налогового расчета по акцизам

Задачи и источники информации проверки расчетов с бюджетом по акцизам. Проверка правильности формирования налоговой базы по акцизам. Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты в бюджет акциза. Особенности проверки уплаты акциза по ввозимым импортным подакцизным товарам.

ТЕМА 10. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц

Задачи и источники информации проверки расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДФЛ. Проверка правильности исчисления и уплаты в бюджет НДФЛ.

ТЕМА 11. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций

Задачи и источники информации проверки расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций. Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налога на имущество организаций.

4.1.2. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

МОДУЛЬ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО - ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Тема 1. Понятие налоговой проверки и её место в системе налогового контроля

1. Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок.
2. Понятие налоговой проверки.
3. Цель проведения налоговых проверок.
4. Субъект налоговых проверок.
5. Объект проверки.
6. Компетенции центрального аппарата ФНС РФ.
7. Нормативно-правовая база налоговых проверок.
8. Законодательный уровень налоговых проверок.
9. Нормативный уровень налоговых проверок.
10. Разъясняющий уровень налоговых проверок.
11. Внутриведомственный уровень налоговых проверок.
12. Классификация налоговых проверок.
13. Классификация по месту проведения и объему проверяемой документации.
14. Классификация по объему проверяемых вопросов.
15. Классификация по способу организации налоговых проверок.
16. Классификация по методу проведения налоговых проверок.
17. Классификация по целям проведения налоговых проверок.
18. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки.
19. Порядок проведения осмотра.
20. Истребование документов работниками налоговых органов.
21. Порядок осуществления выемки документов и предметов налогоплательщика.
22. Участие свидетеля в контрольных мероприятиях налоговых органов.
23. Порядок проведения экспертизы в процессе осуществления налоговых проверок.
24. Привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля.
25. Участие переводчика в налоговой проверке.
26. Порядок привлечения понятых в ходе проведения контрольных мероприятий.
27. Требования к оформлению протокола по осуществлению налогово- процессуального действия.

Тема 2. Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление

1. Нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок проведения и содержание налоговых проверок.
2. Понятие камеральной налоговой проверки.
3. Цели камеральной налоговой проверки.
4. Сроки и продолжительность проведения камеральной налоговой проверки.
5. Порядок приема налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговом органе.
6. Процедуры контроля, осуществляемые должностным лицом налогового органа при приеме отчетности у налогоплательщика.
7. Грубые нарушения правил оформления документов.
8. Порядок передачи должностным лицом налогового органа отчетности в отдел, ответственный за проведение камеральной налоговой проверки.
9. Контроль отделов, ответственных за проведение камеральной налоговой проверки, за своевременностью представления в налоговый орган отчетности всеми налогоплательщиками.
10. Контроль за полнотой представления бухгалтерской и налоговой отчетности в налоговые органы.

11. Визуальная проверка правильности оформления документов налоговой отчетности.
12. Проверка своевременности представления налоговой отчетности в налоговый орган.
13. Проверка правильности арифметического подсчета итоговых сумм налогов и сборов.
14. Проверка обоснованности применения налоговых ставок и льгот.
15. Проверка правильности исчисления налоговой базы.
16. Ответственность налогоплательщиков за непредставление документов по запросу налоговых органов.
17. Порядок передачи отделами, ответственными за проведение камеральных проверок, налоговых деклараций в отдел учета и отчетности.
18. Оценка отчетности по результатам камеральной налоговой проверки.
19. Цель проведения выездной налоговой проверки.
20. Основные задачи выездной налоговой проверки.
21. Сроки и продолжительность проведения выездной налоговой проверки.
22. Этапы подготовки к проведению выездной налоговой проверки.
23. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
24. Внутренние источники информации для проведения выездной налоговой проверки.
25. Внешние источники информации для проведения выездной налоговой проверки.
26. Методы отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.
27. Порядок формирования планов и графиков проведения выездных налоговых проверок.
28. Изучение информации о налогоплательщике, подлежащем проверке, и формирование состава проверяющей группы.
29. Вопросы, решаемые в ходе предпроверочного анализа.
30. Перечень вопросов, включаемых в программу выездной налоговой проверки.
31. Согласование участия в проверке представителей правоохранительных органов.
32. Утверждение решения о проведении выездной налоговой проверки и программы проверки.
33. Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.
34. Структура акта выездной налоговой проверки и принципы его составления.
35. Содержание вводной части акта.
36. Требования, предъявляемые к содержанию описательной части акта.
37. Требования, предъявляемые к содержанию итоговой части акта выездной налоговой проверки.
38. Порядок определения меры ответственности налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства РФ.
39. Выработка предложений по устранению нарушений налогового законодательства.
40. Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам выездной налоговой проверки.

Тема 3. Проверка достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

41. Документация налогоплательщика, подлежащая исследованию.
42. Формальная проверка.
43. Арифметическая проверка.
44. Нормативная проверка.
45. Красное сторно.
46. Логическая проверка.
47. Экономический анализ.
48. Порядок определения приемов и методов проверки учетной документации.
49. Методы исследования отдельного документа.
50. Методы исследования нескольких документов.
51. Противоречия в содержании отдельного документа.
52. Противоречия в содержании нескольких взаимосвязанных документов.
53. Отклонения от обычного порядка движения ценностей.

54. Метод взаимного контроля.
55. Особенности исследования документов на электронных носителях.
56. Порядок формирования доказательной базы налоговых проверок.
57. Информационный материал для проведения проверки достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
58. Последовательность проведения проверки достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
59. Проверка правильности отражения в учетных регистрах корреспонденции бухгалтерских счетов исходя из экономического содержания хозяйственных операций.
60. Порядок проведения проверки соответствия данных регистров бухгалтерского учета данным, представленным в бухгалтерской отчетности.
61. Проверка полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственно-финансовых операций, влияющих на формирование налоговой базы.
62. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, влияющих на формирование налоговой базы.

Тема 4. Проверка соблюдения установленного порядка ведения операций с денежной наличностью

1. Цель проведения проверки соблюдения установленного порядка ведения кассовых операций.
2. Источники информации для проведения проверки.
3. Последовательность проведения проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций.
4. Необходимость осуществления контроля за применением контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт.
5. Нормативное обоснование применения контрольно – кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт.
6. . Проверка соблюдения перечня налогоплательщиков, которые не могут применять ККТ
7. Последовательность проведения проверки правильности осуществления наличных денежных расчетов с использованием ККТ.

Тема 5. Контроль за правильностью применения цен по сделкам

1. Ценовая политика как один из способов занижения налоговых платежей.
2. Условия осуществления контроля за правильностью применения цен по сделкам.
3. Источники информации для проведения проверки правильности применения цен по сделкам.
4. Контроль соответствия цен рыночным.
5. Понятие взаимозависимости лиц.
6. Порядок налогообложения сделок между взаимозависимыми лицами.
7. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.
8. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
9. Метод сопоставимых рыночных цен.
10. Метод цены последующей реализации.
11. Затратный метод.
12. Метод сопоставимой рентабельности.
13. Метод распределения прибыли.
14. Понятие контролируемых сделок.
15. Понятие соглашения о ценообразовании.

МОДУЛЬ 2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Тема 6. Проверка правильности формирования учетной политики для целей налогообложения

1. Учетная политика для целей налогообложения как основа организации налогового учета.
2. Проверка соответствия элементов методики учетной политики для целей налогообложения налоговому законодательству:
3. Классификация доходов и расходов.
4. Порядок признания доходов и расходов.
5. Порядок формирования расходов организации для целей налогообложения.
6. Способ оценки материально-производственных запасов для целей налогообложения.
7. Порядок отнесения имущества организации к амортизируемому.
8. Порядок начисления амортизации для целей налогообложения.
9. Методы оценки незавершенного производства для целей налогообложения.
10. Создание резервов предстоящих расходов.
11. Порядок переноса убытка на будущее.
12. Периодичность уплаты в бюджет налога на прибыль.

Тема 7. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организации

1. Проверка полноты определения доходов организации.
2. Проверка достоверности данных о расходах организации.
3. Проверка правильности исчисления налоговой базы методом начислений.
4. Проверка правильности исчисления налоговой базы кассовым методом.
5. Проверка правильности оценки остатков незавершенного производства.
6. Проверка правильности оценки остатков готовой продукции на складе.
7. Проверка правильности оценки стоимости товаров отгруженных (работ, услуг) но не оплаченных покупателем.
8. Проверка правильности переноса убытков на будущее.
9. Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налога на прибыль.
10. Проверка правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.
11. Особенности проведения проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль участниками договора простого товарищества.
12. Особенности проведения проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль участниками договора доверительного управления.
13. Особенности проверки правильности формирования налоговой базы при уступке (переуступке) права требования

Тема 8. Методика проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость

1. Задачи проверки расчетов с бюджетом по НДС.
2. Источники информации проверки расчетов с бюджетом по НДС.
3. Проверка полноты отражения в учете НДС, полученного от реализации продукции, товаров, выполнение работ и услуг и при других поступлениях средств.
4. Проверка правильности ведения Книги продаж, заполнения счетов-фактур, порядка представления счетов к оплате.
5. Проверка правильности ведения Книги покупок и отражения в учете НДС, уплаченного поставщикам, подрядчикам и другим организациям за выполненные работы и оказанные услуги.

6. Проверка обоснованности отнесения к возмещению сумм НДС, уплаченных поставщикам и подрядчикам.
7. Проверка правильности отнесения НДС на издержки производства.
8. Проверка правильности списания НДС за счет собственных источников.
9. Исчисление НДС по товарообменным сделкам.
10. Проверка правильности исчисления налога.
11. Проверка обоснованности применения ставок и льгот по НДС.
12. Особенности проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
13. Проверка своевременности перечисления сумм НДС и уплаты авансовых платежей.

Тема 9. Методика проверки налогового расчета по акцизам

1. Проверка правильности определения объекта налогообложения акцизами.
2. Проверка правильности формирования налоговой базы по акцизам.
3. Проверка обеспечения раздельного учета подакцизной продукции и продукции, не облагаемой акцизами.
4. Особенности обложения акцизами различных видов продукции.
5. Проверка законности применения льгот по акцизам.
6. Проверка правильности применения налоговых вычетов.
7. Проверка правильности исчисления акциза.
8. Проверка соблюдения сроков и порядка уплаты акцизов, подлежащих к уплате и возврату.
9. Особенности проведения проверки правильности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Тема 10. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц

1. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
2. Проверка правильности формирования доходов в виде материальной выгоды.
3. Проверка законности предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
4. Проверка правильности уплаты налога на доходы физических лиц в части доходов от долевого участия в организации.
5. Проверка правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
6. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

тема 11. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организации

7. Проверка правильности исчисления среднегодовой стоимости имущества организации.
8. Проверка правильности определения налоговой базы по налогу на имущество организации.
9. Проверка законности предоставления налоговых льгот.
10. Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налога на имущество.
11. Проверка соответствия данных налогового учета данным, представленным в налоговой декларации.

5. Оценочные материалы по дисциплине

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств.

6. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1 Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины *

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)**:

№ п/п	Автор, название, место издания, год издания, количество страниц	Ссылка на учебное издание в ЭБС
Основная:		
1	Селезнева, И. А. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / И. А. Селезнева. — Ижевск : УдГАУ, 2020. — 112 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система.	https://portfolio.rgunh.ru/mod/lanebbs/ https://e.lanbook.com/book/257936 Лань : электронно-библиотечная система
2	Мурзагельдиева, Э. Б. Организация и методика налоговых проверок : учебное пособие / Э. Б. Мурзагельдиева, Л. Ш. Оруджева, З. З. Цахаева. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2016. — 164 с.	https://e.lanbook.com/book/116202 Лань : электронно-библиотечная система
Дополнительная		
1	Мищенко, В. В. Налоговый контроль и налоговые проверки : учебное пособие / В. В. Мищенко. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 111 с.	Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/

6.2 Перечень электронных образовательных ресурсов

№ п/п	Электронный образовательный ресурс	Доступ в ЭОР (сеть Интернет, локальная сеть, авторизованный/свободный доступ)
	Официальный сайт Министерства финансов РФ	http://www.minfin.ru
	Официальный сайт Федеральной налоговой службы	http://www.nalog.ru
	Информационные системы Минсельхоза России	http://opendata.mcx.ru/opendata/
	Федеральная служба государственной статистики	http://gks.ru/
	Официальный портал Правительства РФ	http://www.government.ru
	Электронно-библиотечная система "AgriLib". Раздел: «Экономика».	http://ebs.rgazu.ru/?q=taxonomy/term/73
	Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»	http://www.ecsocman.edu.ru
	Наука как познавательная деятельность	https://www.youtube.com/watch?v=AXxTIT7-Eg&index=58&list=PL7D808824986EBFD6

6.3 Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы и лицензионное программное обеспечение

Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, цифровые электронные библиотеки и другие электронные образовательные ресурсы

1. Договор о подключении к Национальной электронной библиотеке и предоставлении доступа к объектам Национальной электронной библиотеки №101/НЭБ/0502-п от 26.02.2020 5 лет с пролонгацией
2. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 27.04.2016 бессрочно
3. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 02.03.2020 бессрочно
4. Информационно-справочная система «Гарант» – URL: <https://www.garant.ru/>
Информационно-справочная система Лицензионный договор № 261709/ОП-2 от 25.06.2021
5. «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/> свободный доступ
6. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgazu.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014).
7. Федеральная служба государственной статистики. – URL: <https://rosstat.gov.ru/> -.
8. Научная электронная библиотека открытого доступа (Open Access).– URL:<https://cyberleninka.ru/>.
9. полнотекстовая коллекция (база данных) электронных книг издательства Springer Nature.<http://link.springer.com/> -
10. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов.– URL:<http://fcior.edu.ru/>.
11. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам».– URL:<http://window.edu.ru/>.

Доступ к электронной информационно-образовательной среде, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Система дистанционного обучения Moodle www.portfolio.rgazu.ru (свободно распространяемое)
2. Право использования программ для ЭВМ Mirapolis HCM в составе функциональных блоков и модулей: Виртуальная комната. Стандартная лицензия до 1000 пользователей на 1 месяц (Лицензионный договор № 77/03/22 – К от 25 апреля 2022)
3. Инновационная система тестирования – программное обеспечение на платформе 1С (Договор № К/06/03 от 13.06.2017)
4. Образовательный интернет – портал Российского государственного аграрного заочного университета (свидетельство о регистрации средства массовой информации Эл № ФС77-51402 от 19.10.2012).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. OpenOffice – свободный пакет офисных приложений (свободно распространяемое)
2. linuxmint.com <https://linuxmint.com/> (свободно распространяемое).
3. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgazu.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014).
4. Официальная страница ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный заочный университет» <https://vk.com/rgazuru> (свободно распространяемое)ю
5. Портал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный заочный университет» (свободно распространяемое) <https://zen.yandex.ru/id/5fd0b44cc8ed19418871dc31>.
6. Антивирусное программное обеспечение Dr. WEB Desktop Security Suite (Сублицензионный договор №13740 на передачу неисключительных прав на программы для ЭВМ от 01.07.2021).

6.4.Перечень учебных аудиторий, оборудования и технических средств обучения**

Предназначение помещения (аудитории)	Наименование корпуса, № помещения (аудитории)	Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения*
<i>Для занятий лекционного типа</i>	Учебно-административный корпус. Каб. 129. Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (поточная).	Специализированная мебель, доска меловая, мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный
<i>Для занятий семинарского типа, групповых консультаций, промежуточной аттестации</i>	Учебно-административный корпус. Каб. 125. Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (поточная).	Специализированная мебель, доска меловая. Мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный
<i>Для самостоятельной работы</i>	Учебно-административный корпус. Помещение для самостоятельной работы. Читальный зал	Персональные компьютеры в сборке с выходом в интернет.

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»**
(Университет Вернадского)

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной
аттестации обучающихся по дисциплине**

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Налоги и налогообложение**

Квалификация **Бакалавр**

Форма обучения **очно-заочная**

Балашиха, 2025

1. Описание показателей и критериев оценивания планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
ПК-4	Пороговый (удовлетворительно)	<p>Знает: - проблемы и возможности в деятельности экономического субъекта</p> <p>Умеет: - применять современные методы и инструменты сбора и обработки экономической, финансовой информации для обоснования управленческих решений в профессиональной деятельности</p> <p>Владеет: - современными методами и инструментами сбора и обработки экономической, финансовой информации для обоснования управленческих решений в профессиональной деятельности</p>	Практическое задание, доклад, тест
	Продвинутый (хорошо)	<p>Знает твердо: - проблемы и возможности в деятельности экономического субъекта</p> <p>Умеет уверенно: - применять современные методы и инструменты сбора и обработки экономической, финансовой информации для обоснования управленческих решений в профессиональной деятельности</p> <p>Владеет уверенно: - современными методами и инструментами сбора и обработки экономической, финансовой информации для обоснования управленческих решений в профессиональной деятельности</p>	Практическое задание, доклад, тест
	Высокий (отлично)	<p>Имеет сформировавшиеся систематические знания: - проблемы и возможности в деятельности экономического субъекта</p> <p>Имеет сформировавшееся систематическое умение: - применять современные методы и инструменты сбора и обработки экономической, финансовой информации для обоснования управленческих решений в профессиональной деятельности</p> <p>Показал сформировавшееся систематическое владение: - современными методами и инструментами сбора и обработки экономической, финансовой информации для обоснования управленческих решений в профессиональной деятельности</p>	Практическое задание, доклад, тест

* зачтено выставляется при уровне освоения компетенции не ниже порогового

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма текущего контроля	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение практического задания	не выполнено или все задания решены неправильно	Решено более 50% задания, но менее 70%	Решено более 70% задания, но есть ошибки	все задания решены без ошибок

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (зачет и экзамен, курсовая работа)

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итоговых тестов (не менее 15 вопросов на вариант)	Менее 51%	51-79%	80-90%	91% и более

3. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

формирование критериев оценивания компетенций;

ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;

публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

Тест для формирования компетенции ОПК3

Вопрос №1. Камеральная налоговая проверка проводится:

Варианты ответов:

1. на основании решения руководителя налогового органа;
2. на основании плана проверок на текущий квартал (год);
3. без какого – либо решения на проведение проверки.

Вопрос №2. Камеральная налоговая проверка должна быть проведена в срок не превышающий:

Варианты ответов:

1. 1 месяц;
2. 2 месяца
3. 3 месяца

Вопрос №3. Целью инвестиционных проектов, связанных с расширением и обновлением предприятия является

Варианты ответов:

1. поддержание рентабельности активов, венчурные капиталовложения на исследования и разработки
2. получение прибыли и снижение издержек
3. обязательное инвестирование
4. сохранение рыночных позиций

Вопрос №4. Налоговые органы осуществляют налоговый контроль за расходами физических лиц – налоговых резидентов РФ:

Варианты ответов:

1. как на территории России, так и за ее пределами;
2. в настоящее время такой контроль не осуществляется;
3. только за пределами территории России.

Вопрос №5. От чего зависит способ исправления ошибочно сделанных записей в первичных документах, учетных регистрах?

Варианты ответов:

1. От методов бухгалтерского учета
2. От формы собственности организации
3. От суммы финансового результата
4. От момента их выявления и характера ошибки
5. От учетной политики организации

Вопрос 6. Виды налоговых проверок

Варианты ответов:

1. камеральные
2. выездные
3. комплексные
4. плановые
5. внеплановые

Вопрос 7. Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки

Варианты ответов:

1. полное и сокращенное наименования налогоплательщика
2. почтовый адрес налогоплательщика полное и сокращенное наименования,
3. почтовый адрес налоговой инспекции
4. должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки

Вопрос 8. Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в ...

Варианты ответов:

1. пределах своей компетенции посредством налоговых проверок
2. целях получения объяснений налоговых нарушений
3. формах, предусмотренных Налоговым кодексом

Вопрос 9 Контроль за реализацией государственной политики в области налогов и сборов осуществляет

Варианты ответов:

1. Федеральная налоговая служба
2. Счетная палата при
3. Президенте
4. Росфиннадзор

Вопрос 10. Камеральная проверка проводится по;

Варианты ответов:

1. месту нахождения налоговой инспекции
2. месту нахождения налогоплательщика
3. согласованию в любом месте

Вопрос 11. Если декларация представлена в электронном виде , то датой подачи считается;

Варианты ответов:

1. дата квитанции о приеме в электронном виде;
2. отметка в получении
3. дата поступления информации в налоговую инспекцию

Вопрос 12. Налоговой проверке может быть подвергнуто

Варианты ответов:

1. любое бюджетное учреждение
2. любое учреждение и организация
3. любое учреждение только с разрешения соответствующих ведомственных министерств

Вопрос 13. Срок проведения выездных налоговых проверок

Варианты ответов:

1. установлен в два месяца
2. установлен в четыре месяца
3. не устанавливается

Вопрос 14. Основной нормативный документ, регулирующий отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов

Варианты ответов:

1. Налоговый кодекс РФ
2. Бюджетный кодекс РФ
3. Кодекс об административных правонарушениях

Вопрос 15. Решение о привлечении к ответственности должно содержать

Варианты ответов:

- 1.обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения
- 2.сведения о том, каким конкретным лицом было совершено правонарушение
- 3.ссылки на уставные документы
- 4.иные сведения, подтверждающие изложенное в решении

Вопрос 16.Если декларация представлена налогоплательщиком непосредственно в налоговый орган, то датой подачи считается

Варианты ответов:

- 1.отметка в получении на копии декларации
- 2.дата заполнения декларации
- 3.дата регистрации декларации

Вопрос 17. Налоговые проверки направлены на ...

Варианты ответов:

- 1.установление фактов нарушения налогового законодательства
2. предупреждение нарушений сроков регистрации
- 3.пресечение несвоевременной перерегистрации налогоплательщиков
- 4.пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности

Вопрос 18. Налоговая отчетность может быть представлена в налоговую инспекцию...

Варианты ответов:

- 1.лично налогоплательщиком или его представителем
2. в виде почтового отправления с описью вложения
3. по телефону
- 4.по электронной почте.

Примерный перечень практических задач

1.	Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика – научной организации. По мнению налогового органа, налогоплательщик в проверяемом периоде неправомерно воспользовался налоговой льготой, предусмотренной пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ, в отношении опытно-конструкторских работ, поскольку не представил документы, подтверждающие государственную регистрацию оказанных опытно-конструкторских работ в целях формирования национально-библиотечного фонда. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы. Правомерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?
2.	Налоговая инспекция вынесла решение о привлечении организации к ответственности в порядке ст. 101.4 НК РФ за несвоевременное представление сведений об открытии счета. Применяется ли в данном случае апелляционный порядок обжалования?
3.	Организацией в момент проведения выездной налоговой проверки была представлена в налоговый орган уточненная декларация по тому же налогу и за тот же период, за который проводится проверка. Причиной для представления уточненной декларации являлась ошибка, выявленная организацией самостоятельно. Возникает ли в таком случае основание для привлечения организации к ответственности за допущенную ошибку, если организацией до представления уточненной декларации уплачена в бюджет недостающая сумма налога и пени?
4.	При проведении выездной проверки налоговыми органами выявлена недоимка по НДС, образовавшаяся в результате того, что организация не перечисляла в бюджет исчисленный и удержанный с работников НДС с апреля по сентябрь 2024 г. По результатам выездной проверки был составлен акт, согласно которому организации предъявлены сумма недоимки, пени и штраф в размере 2000 руб. Акт составлен 26.09.2024. Сумма недоимки перечислена в бюджет в ноябре 2024 г. В связи с тем что налоговым периодом по НДС является календарный год, организация считает, что неперечисление суммы налога за указанные месяцы является несвоевременным исполнением обязанности налогового агента, в то время как ст. 123 НК РФ предусмотрена ответственность лишь за ее неисполнение либо ненадлежащее исполнение. Правомерно ли привлечение организации к ответственности по ст. 123 НК РФ?
5.	По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Весна» по налогу на прибыль за 2023 год выявлено, что декларация представлена 4 апреля 2024 года. Сумма налога на прибыль по декларации – 230400 тыс.руб. Требуется: определить меру ответственности за несвоевременную сдачу декларации.
6.	По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Шанс» по налогу на прибыль за 2023 год выявлено занижение налога на 10300 тыс.руб. (по данным налогоплательщика налог на прибыль – 160400 тыс.руб., по данным проверки – 170700 тыс.руб.) Налоговая декларация сдана в инспекцию 3 апреля 2024г. Докладная записка по результатам камеральной проверки составлена 25 апреля 2024года. Принято решение о привлечении ООО «Весна» к налоговой ответственности. Требуется: определить суммы, подлежащие к уплате в бюджет по результатам проверки (налог, налоговые санкции, пени (на дату составления докладной записки))
7.	ООО «Восток» в 2024 году имело следующую выручку с учетом НДС: I квартал- 935900 руб., II квартал – 1780630 руб., III квартал – 694200 руб., IV квартал - 1975500 руб. Требуется: определить, какой метод признания доходов и расходов может применять данная организация в 2025 году.
8.	В марте 2024 года предприятием приобретены: компьютер и право на использование программы для компьютера. Первоначальная стоимость: - компьютера - 35000 руб., срок полезного использования 6 лет; - права на использование программы – 11700 руб., срок полезного использования 5 лет. На доведение программы до рабочего состояния затрачено 1000 руб. Введены в эксплуатацию компьютер и право на программу в апреле 2024 года. Метод начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам – линейный. За 2024 год предприятием начислена амортизация по основному средству и нематериальному активу в сумме 6890 руб. и отнесена на расходы. Требуется: 1. Проверить правильность начисления амортизации за 2024 год и правильность включения ее в состав расходов для целей налогообложения. 2. По результатам проверки дать предложения в акт проверки