

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Организация и методика налоговых проверок

Кафедра «Финансы и кредит» экономического факультета

Образовательная программа

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы

**Налоговое администрирование и корпоративное налоговое
планирование**

Уровень высшего образования

магистратура

Форма обучения

очно-заочная

Статус дисциплины:

входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений

Махачкала, 2022

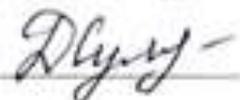
Рабочая программа дисциплины «Организация и методика налоговых проверок» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика от «11» августа 2020 г. № 939.

Разработчик (и): кафедра финансов и кредита ДГУ, к.э.н. Гюльмагомедова Г.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры финансов и кредита от «_2_» марта 2022 г., протокол № 6.

И.о. зав. кафедрой  Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «_3_»
марта 2022 г., протокол № 7.

Председатель  Судейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «_31_» марта 2022 г.

Начальник УМУ  Гасангаджиева А.Г.

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Организация и методика налоговых проверок» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленности (профиля) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой финансов и кредита.

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

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных - ПК-3, ПК-6.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольных работ и пр.) и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий:

Очно- заочная форма обучения

Семес тр	Учебные занятия						Форма промежуточно й аттестации (зачет, дифференцир ованный зачет, экзамен
	в том числе						
	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СРС, в том числе зачет	
	Все го	из них					
Лекц ии	Лаборатор ные занятия	Практич еские занятия	КСР	консульта ции			
3	108	8		10		90	зачет

1. Цели освоения дисциплины

Цели освоения дисциплины соотносятся с общими целями ОПОП ВО по направлению: 38.04.01 Экономика, профиль подготовки: «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Цель изучения дисциплины «Организация и методика налоговых проверок» является - формирование целостного представления об организационно – методических основах проведения налоговых проверок в соответствии с налоговым законодательством, изучение студентами методике проведения налоговых проверок и порядка оформления результатов выездной налоговой проверки, способствовать овладению практическими навыками проведения документальных проверок как одной из форм проведения налогового контроля.

- воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

Для реализации этой цели необходимо решение следующих задач:

- приобретение студентами навыков работы с нормативными правовыми актами, регулируемыми налоговыми отношениями;
- изучение сущности, методов и форм проведения налоговых проверок;
- изучение процессуальных действий, проводимых при осуществлении налоговых проверок;
- изучение методологических основ проведения налоговых проверок;
- приобретение знаний о формах и способах защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, налоговых органов, и др. участников налоговых правоотношений;

Содержание дисциплины включает нормативно-правовые, экономические, технологические, оперативные, административно-организационные элементы контроля, ревизии, бухгалтерского и налогового учёта.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Организация и методика налоговых проверок» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоговое администрирование и корпоративное налоговое планирование».

Освоение дисциплины «Организация и методика налоговых проверок» необходимо для формирования у студентов профессиональных навыков по осуществлению налоговых проверок и базируется на изучении основ по дисциплине «Теория и практика налогового администрирования» в части изучения особенностей и порядка проведения форм и методов налогового контроля.

Результаты изучения данной дисциплины используются при освоении дисциплин «Методика и практика налогового консультирования» в части возможностей оказания консультационных услуг в рамках проводимых контрольными органами проводимых мероприятий.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения и процедура освоения).

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-3. Способен осуществлять составление налоговой отчетности, выявлять на основе результатов ее анализа проблемы налогоплательщика и разрабатывать предложения по их устранению	М-ИПК-3.1. Собирает и обрабатывает информацию, необходимую для составления налоговой отчетности	Знает: основы налогового учета и порядок составления налоговой отчетности Умеет: работать с источниками информации для составления налоговой отчетности Владеет: навыками подготовки налоговой отчетности	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, кейс-задания, задачи
	М-ИПК-3.2. Осуществляет анализ налоговой отчетности,	Знает: информационно-правовую базу для составления и анализа	

	выявляет проблемы налогоплательщика и разрабатывает предложения по их устранению	налоговой отчетности; Умеет: проводить анализ налоговой отчетности на предмет выявления нарушений законодательства о налогах и сборах Владеет: навыками подготовки предложений по устранению выявленных в процессе анализа налоговой отчетности нарушений	
ПК-6. Способен осуществлять мероприятия по налоговому контролю, подготавливать рекомендации по устранению выявленных в процессе контрольных мероприятий нарушений	М-ИПК-6.1. Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика	Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика Умеет: применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения	Устный опрос, письменный опрос, тестирование, кейс-задания, задачи
	М-ИПК-6.2. Участвовать в мероприятиях по контролю за соблюдением налогоплательщиками своих налоговых обязанностей	Знает: формы и методы проведения налогового контроля Умеет: применять на практике формы и методы проведения налогового контроля, подготавливать рекомендации по устранению выявленных в процессе контрольных мероприятий нарушений Владеет: навыками применения знаний в области налоговой ответственности налогоплательщиков в целях устранения налоговых правонарушений.	

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часа.

4.2. Структура дисциплины.

4.2.1. Структура дисциплины в очно-заочной форме

Название разделов и тем	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости. Формы Промежуточной аттестации
		лекции	Практ. занятия семинары	Лабораторные занятия	КСР		
Модуль 1. Организационно - правовые основы налоговых проверок							
1. Понятие налоговой проверки и её место в системе налогового контроля.	6	2	2			14	Устный опрос, тестирование, написание реферата
2. Налоговые проверки: организация, методика проведения и оформление	6		2			16	Устный опрос, тестирование.
Итого модуль 1	36	2	4			30	
Модуль 2. Методика проведения выездных налоговых проверок прямых налогов							
3. Проверка правильности формирования учетной политики для целей налогообложения.	6		2			14	Устный опрос, тестирование.
4. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организации.	6	2	2			16	Устный опрос, тестирование, задача
Итого модуль 2	36	2	4			30	
Модуль 3. Методика проведения выездных налоговых проверок косвенных налогов							
5. Методика проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость.	6	2	2			14	Устный опрос, тестирование, задача

б. Методика проверки налогового расчета по акцизам.	6	2				16	Устный опрос, тестирование.
Итого модуль 3	36	4	2			30	Контрольная работа
ИТОГО:	108	8	10			90	зачет

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

4.3.1. 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.

Модуль 2. Методика проведения выездных налоговых проверок прямых налогов

ТЕМА 3. 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 4. 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.

Модуль 3. Методика проведения выездных налоговых проверок косвенных налогов

ТЕМА 5. 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 6. 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.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1. Организационно - правовые основы налоговых проверок

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

Целью данного занятия является изучение нормативно-правовых основ налоговых проверок.

Вопросы:

1. Характеристика налоговых проверок
2. Компетенции центрального аппарата ФНС РФ.
3. Классификация налоговых проверок.
4. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки.
5. Методы налогового контроля
6. Порядок осуществления выемки документов и предметов налогоплательщика.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,4,8,13,17)

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

Целью данного занятия является изучение методических аспектов налоговых проверок

Вопросы:

1. Нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок проведения и содержание налоговых проверок.
2. Понятие и характеристика камеральной налоговой проверки.
3. Цели камеральной налоговой проверки.
4. Контроль за полнотой представления бухгалтерской и налоговой отчетности в налоговые органы.
5. Цели и задачи проведения выездной налоговой проверки.
6. Сроки и продолжительность проведения выездной налоговой проверки.
7. Этапы подготовки к проведению выездной налоговой проверки.

8. Порядок и сроки составления акта выездной налоговой проверки.
 9. Структура акта выездной налоговой проверки и принципы его составления.
 10. Выработка предложений по устранению нарушений налогового законодательства.
 11. Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам выездной налоговой проверки.
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,4,6,8,9, 17,20).*

Модуль 2. Методика проведения выездных налоговых проверок прямых налогов

Тема 3. Проверка правильности формирования учетной политики для целей налогообложения

Целью данного занятия является изучение формирования учетной политики для целей налогообложения

Вопросы:

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. Периодичность уплаты в бюджет налога на прибыль.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6,7,10,12,14,19).

Тема 4. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организации

Целью данного занятия является изучение особенностей налоговых проверок налога на прибыль организаций

Вопросы:

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 исчисления и своевременности уплаты налога на прибыль.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6,7,10,12,14,19).

Модуль 3. Методика проведения выездных налоговых проверок косвенных налогов

Тема 5. Методика проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость

Целью данного занятия является методики проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость.

Вопросы:

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 обоснованности отнесения к возмещению сумм НДС, уплаченных поставщикам и подрядчикам.
5. Проверка правильности отнесения НДС на издержки производства.
6. Проверка обоснованности применения ставок и льгот по НДС.
7. Особенности проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
8. Проверка своевременности перечисления сумм НДС и уплаты авансовых платежей.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6,7,10,12,14,19)

Тема 6. Методика проверки налогового расчета по акцизам

Целью данного занятия является изучение особенностей налоговых проверок по вопросам правильности исчисления налогоплательщиками акцизов.

Вопросы:

1. Проверка правильности определения объекта налогообложения акцизами.
2. Проверка правильности формирования налоговой базы по акцизам.
3. Проверка обеспечения отдельного 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.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6,7,10,12,14,19)

5. Образовательные технологии

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «Организация и методика налоговых проверок» ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как базовых элементов учебного процесса. Они учитывают преимущества компетентностного подхода к изучению дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения.

Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как тематическая дискуссия, проблемная лекция, обзорная лекция, лекция-информация с использованием фактических данных и т.п.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, деловая игра, блиц-опрос, научный кружок.

К участию в проведении занятий привлекаются также представители налоговых служб и профессиональные бухгалтеры.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Наряду с чтением лекций и проведением семинарских занятий, изучением базовых учебников, учебных пособий рекомендуется проведение самостоятельной работы. Самостоятельная работа бакалавров при изучении дисциплины «Организация и методика налоговых проверок» является неотъемлемым элементом учебного процесса. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для успешной подготовки выпускной работы студента.

Самостоятельная работа по дисциплине «Организация и методы проведения налоговых проверок» проводится в целях закрепления и систематизации теоретических знаний, а также формирования практических навыков по их применению при решении прикладных задач в выбранной предметной области. Она включает самоподготовку студентов к участию в проблемных дискуссиях, написание рефератов по темам учебного курса, решение ситуационных задач по изучаемой дисциплине.

Формы самостоятельной работы студентов могут быть разнообразными. Самостоятельная работа включает: изучение монографий, законов Российской Федерации, инструкций, методических рекомендаций; оценку, обсуждение и рецензирование публикуемых статей; ответы на контрольные вопросы. Выполнение всех видов самостоятельной работы увязывается с изучением конкретных тем.

В процессе самоподготовки к участию в проблемных дискуссиях и написанию реферата студент проводит сбор и анализ материалов по заданной тематике, используя открытые источники информации (официальные материалы Правительства РФ, Минфина, Министерства экономического развития, региональных органов власти, официальную статистическую отчетность Росстата, ФНС России, публикации в деловых изданиях, отраслевые обзоры, ресурсы глобальной сети Интернет и т.п.), а также практический опыт и доступные материалы своей организации.

Важнейшим элементом самостоятельной работы является подготовка к решению ситуационных задач, предлагаемых преподавателем. Этот вид самостоятельной работы позволяет углубить теоретические знания и расширить практический опыт студента, его способность генерировать собственные идеи, умение выслушать альтернативную точку зрения, аргументированно отстаивать свою позицию, сформировать командные навыки принятия решений. В процессе подготовки к решению ситуационных задач студенту следует тщательно проработать ее условия, содержащиеся в ней статистические, финансовые, общеэкономические и другие данные, рекомендуемые и дополнительные источники информации, консультируется с преподавателем по возникшим вопросам. Итогом работы является разработка собственного варианта (или нескольких вариантов) решения и последующее участие в его обсуждении.

Подготовка к решению ситуационных задач предполагает творческую активность, умение работать с информацией, владение методами анализа данных и компьютерными технологиями их реализации.

Самостоятельная работа студента включает в себя:

1. работу с учебной и справочной литературой, текстом лекций;
2. изучение нормативных правовых актов;
3. работу со Справочно-правовой системой «КонсультантПлюс»;
4. работу с электронными учебными ресурсами;
5. изучение материалов периодической печати, интернет-ресурсов;
6. подготовку аналитических материалов для написания рефератов и кратких сообщений на занятиях;
7. работу с первичными документами и отчетностью предприятий;
8. решение ситуационных задач;
9. работа с тестами и вопросами;
10. подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
11. написание рефератов.
12. работы с тестами и контрольными вопросами для самопроверки;
13. - моделирования и анализа проблемных ситуаций;
14. - написания выводов и предложений на основе проведенного анализа.

Самостоятельная работа бакалавров должна носить систематический характер. Результаты самостоятельной работы контролируются и учитываются при текущем и промежуточном контроле студента (экзамен). При этом проводятся тестирование, экспресс-опрос и фронтальный опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов и сообщений по дополнительному материалу к лекциям, проверка домашних работ и т.д.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

6.1. Типовые контрольные задания

Индивидуальная работа бакалавров проводится посредством написания рефератов, докладов, проведением дополнительных занятий.

Целью написания реферата является получение глубоких знаний по отдельным темам.

Реферат – краткое изложение в письменном и устном виде результатов изучаемой проблемы. Работа над рефератом дает студентам опыт поиска, сбора материала, умение четко и логично излагать ее.

Начинают работу над рефератом с подбора литературы. Она подбирается по систематическому, предметному, алфавитному каталогам в библиотеках. После того как литература по теме подобрана, следует приступить к изучению материала, его анализу и систематизации. Необходимо сгруппировать материал. После того как весь материал изучен и сгруппирован, наступает заключительный момент работы над рефератом.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения студенту выставляется соответствующий балл за СРС (1-10 баллов).

Рекомендуемая тематика самостоятельных письменных работ (рефератов)

1. Совершенствование системы планирования налогового контроля.
2. Налоговые проверки и оценка их эффективности на современном этапе.
3. Проблемы проверки незаконного возмещения НДС из бюджета.
4. Необоснованная налоговая выгода – проблемы и пути решения.

5. Совершенствование налоговых проверок в Российской Федерации.
6. Анализ типичных нарушений, выявляемых в ходе налоговых проверок.
7. Повышение результативности налоговых проверок.
8. Выемка документов и её экономические и правовые последствия.
9. Проблемы участия свидетелей в процедуре налогового контроля.
10. Изъятие документов у налогоплательщика: правовая база, сложности реализации.
11. Камеральная налоговая проверка и ее последствия для налогоплательщика.
12. Организационно-методические основы предпроверочного анализа деятельности налогоплательщиков в механизме повышения результативности налоговых проверок.
13. Камеральная налоговая проверка как одно из самых эффективных мероприятий налогового контроля.
14. Камеральные налоговые проверки как формы налогового контроля.
15. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок по налогу на прибыль.
16. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость.
17. Выездные налоговые проверки как формы налогового контроля.
18. Правовые и организационные основы проведения выездных налоговых проверок.
19. Выездная налоговая проверка как одно из самых эффективных мероприятий налогового контроля.
20. Нарушения в актах налоговых органов: пути решения споров.
21. Организация и эффективность налоговых проверок по выявлению и пресечению уклонений от уплаты налогов и сборов.
22. Ошибки налоговых органов при проведении налоговых проверок: обзор существующих прецедентов.

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (экзамен) по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок» (зачет, 6 семестр)

1. Нормативно- правовая база налоговых проверок.
2. Сущность налоговых проверок.
3. Классификация налоговых проверок.
4. Налогово-процессуальные действия налоговых органов, проводимые в ходе проверки.
5. Оформление действий по осуществлению налогового контроля.
6. Цель и задачи проведения камеральной налоговой проверки.
7. Порядок проведения камеральной проверки налоговой отчетности.
8. Оценка отчетности в процессе камеральной налоговой проверки.
9. Цель и задачи проведения выездной налоговой проверки.
10. Этапы проведения выездной налоговой проверки.
11. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
12. Предпроверочный анализ информации о налогоплательщике.
13. Формирование планов выездных налоговых проверок.
14. Подготовка программы выездной налоговой проверки.
15. Порядок назначения выездной налоговой проверки.
16. Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
17. Определение меры ответственности налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства.
18. Рассмотрение налоговых споров по результатам выездной налоговой проверки.
19. Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика.
20. Методы исследования отдельного документа.

21. Методы исследования нескольких документов.
22. Особенности исследования документов на машинных носителях.
23. Формирование доказательной базы.
24. Порядок проведения проверки достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
25. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций, влияющих на формирование налоговой базы.
26. Цель и источники информации для проведения проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций.
27. Порядок проведения проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций.
28. Проверка правильности производства налично-денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт с другими организациями и индивидуальными предпринимателями с использованием ККТ.
29. Организация контроля за правильностью применения цен по сделкам.
30. Источники информации для проведения проверки правильности применения цен по сделкам.
31. Косвенные методы определения рыночной цены товара.
32. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
33. Учетная политика для целей налогообложения как основа организации налогового учета.
34. Проверка соответствия элементов методики учетной политики для целей налогообложения налоговому законодательству.
35. Задачи и источники информации проверки расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
36. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль кассовым методом.
37. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль методом начислений.
38. Проверка правильности исчисления налога на прибыль.
39. Проверка своевременности уплаты налога на прибыль организации.
40. Задачи и источники проверки расчетов с бюджетом по НДС.
41. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС.
42. Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты в бюджет НДС.
43. Особенности проверки НДС по ввозимым импортным товарам.
44. Проверка правильности отражения в учете операций, не облагаемых НДС.
45. Задачи и источники информации проверки расчетов с бюджетом по акцизам.
46. Проверка правильности формирования налоговой базы по акцизам.
47. Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты в бюджет акциза.
48. Особенности проверки уплаты акциза по ввозимым импортным подакцизным товарам.
49. Задачи и источники информации проверки расчетов с бюджетом по единому социальному налогу.
50. Проверка правильности определения налоговой базы единого социального налога.
51. Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты единого социального налога.
52. Задачи и источники информации проверки расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
53. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

54. Проверка правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц.

55. Задачи и источники информации проверки расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций.

56. Проверка правильности определения налоговой базы по налогу на имущество.

57. Проверка правильности исчисления и своевременности уплаты в бюджет налога на имущество организаций.

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- участие на практических занятиях - 50 баллов
- выполнение самостоятельной работы - 50 баллов.

Промежуточный контроль (экзамен) по дисциплине включает:

- теоретические вопросы – 50 баллов
- кейс-задание – 50 баллов.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

8.1. Основная литература

1. Шелемех Н.Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2018.— 268 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76453.html>. — ЭБС «IPRbooks»

2. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика» / И.Р. Пайзулаев. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 166 с. — 978-5-238-02699-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34486.html>

3. Слабинская И.А. Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.А. Слабинская, Т.Н. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2018. — 285 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66668.html>

б) Дополнительная литература:

1. Шелемех Н.Н. Информационное обеспечение проведения налоговых проверок [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Н.Н. Шелемех. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2019. — 135 с. — 978-5-906172-31-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62068.html>

2. Шелемех Н.Н. Налоговая проверка [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Ар Букс, 2015.— 303 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33868.html>.— ЭБС «IPRbooks».

3. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело/ — Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 346 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69299.html>. — ЭБС «IPRbooks»

4. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ Колчин

С.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 270 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html> . — ЭБС «IPRbooks»

9.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Электронный каталог НБ ДГУ: база данных содержит сведения овсех видах лит, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2022. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 23.03.2022).

2. eLIBRARY.RU : электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 11.03.2022).

3. Университетская библиотека онлайн. – URL: <http://biblioclub.ru/> (дата обращения 22.03.2022).

4. Moodle: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 23.03.2022).

5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 23.03.2022).

6. Федеральная налоговая служба : официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: <https://nalog.ru> (дата обращения: 22.03.2022).

7. Министерство финансов РФ : официальный сайт. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: <https://minfin.gov.ru> (дата обращения: 22.03.2022).

8. Ресурсы интеллектуальной информации. - URL: <http://www.rinti.ru/> (дата обращения 23.03.2022).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде докладов, тестов и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность магистранта в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность магистранта заключается в активном слушании выступлений других студентов, предоставлении собственных результатов самостоятельной работы, участии в обсуждении рефератов, выполнении контрольных заданий и т.п. Темы докладов выбираются по согласованию с преподавателем. При подготовке доклада рекомендуется обсудить содержание будущего доклада с преподавателем и получить методические рекомендации по его подготовке, в том числе указания на литературу. Литература, помимо указанной в программе, может самостоятельно подбираться магистрантом, в частности, с привлечением источников из сети Интернет.

Форма работы с литературой должна быть разнообразной - начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acadmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

