

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Омский филиал Финуниверситета

Кафедра «Финансы и учет»

УТВЕРЖДАЮ
Директор Омского филиала
Финуниверситета
 О.Р. Онищенко
«23» июня 2026 г.

Иванова Е.В.

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 - Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: "Учёт,
анализ и аудит"
(программа подготовки бакалавра)

*Рекомендовано Ученым советом Омского филиала Финуниверситета
(протокол от «23» июня 2026 г. № 34)*

*Одобрено кафедрой «Финансы и учет»
(протокол от «30» апреля 2026 г. №5)*

Омск 2026

Рабочую программу дисциплины разработал:
кандидат экономических наук, доцент ***Е.В. Иванова***

Методика проведения налоговых проверок. Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: "Учёт, анализ и аудит" (программа подготовки бакалавра) очная форма обучения 2026 года набора - Омск: 2026. – 41 с.

© Омский филиал Финансового
университета при Правительстве
Российской Федерации, 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
5.1. Содержание дисциплины	7
5.2. Учебно-тематический план	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	12
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	15
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	15
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)	16
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	22
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	37
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	38
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	39
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	40
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения	40
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	40
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты	41
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	41

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.2.6.3 «Методика проведения налоговых проверок»

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения

В совокупности с другими дисциплинами обязательной части образовательного стандарта Финуниверситета дисциплина «Методика проведения налоговых проверок» обеспечивает инструментарий формирования следующих профессиональных компетенций бакалавра:

Таблица 1

**38.03.01 - Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит",
Профиль: "Учёт, анализ и аудит" (программа подготовки бакалавра)
очная форма обучения 2026 года набора**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторам и достижения компетенций
ПКП-3	Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов	1. Применяет методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов.	знать: цели и задачи налогового контроля, содержание форм и методов налогового контроля. уметь: использовать формы и методы налогового контроля при проведении контрольных мероприятий.

ПКП-4	Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур.	знать: -подготовительные процедуры при проведении камеральных и выездных налоговых проверок, порядок планирования выездных налоговых проверок; уметь: -проводить подготовительные процедуры при проведении налоговых проверок и планировать проведение выездных налоговых проверок;
		2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах.	знать: - порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков. уметь: - использовать методики проведения налоговых проверок правильности, полноты и своевременности перечисления налогов и сборов в бюджетную систему РФ;
		3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.	знать: - порядок оформления результатов налоговой проверки, особенности составления акта камеральной и выездной налоговой проверки, рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок. уметь: - составлять акты налоговых проверок; проводить процедуры досудебного урегулирования споров.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Методика проведения налоговых проверок» является дисциплиной элективной части Модуля "Организация налогового учета и налогового контроля" профильных дисциплин по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: "Учёт, анализ и аудит".

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)

Изучение дисциплины «Методика проведения налоговых проверок» предусматривает чтение лекций, проведение семинарских занятий и самостоятельную работу студентов.

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы.

Вид промежуточной аттестации – зачет.

Таблица 2

38.03.01 - Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: "Учёт, анализ и аудит" (программа подготовки бакалавра) очная форма обучения 2026 года набора

Вид учебной работы	Часы (очная)	
	Всего (в часах и з.е.)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	108 (3 з.е.)	108 (3 з.е.)
Контактная работа - аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинары	18	18
Самостоятельная работа	74	74
Вид текущего контроля	контрольная работа	контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговый контроль, его содержание и значение

Предмет и задачи дисциплины, ее связь с другими экономическими, правовыми и налоговыми дисциплинами. Структура дисциплины, особенности ее изучения. Роль дисциплины «Методика проведения налоговых проверок» в подготовке кадров для налоговых органов и других организаций и ведомств.

Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Сущность и назначение налогового контроля. Объект, субъект, функции, предмет налогового контроля.

Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль.

Виды проверок, проводимые налоговыми органами. Формы налогового контроля. Налоговая проверка – основная форма налогового контроля. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Современные подходы налоговых органов к осуществлению проведения мероприятий налогового контроля: выездные и камеральные проверки. Критерии эффективности результатов проведения выездных и камеральных налоговых проверок. Пути повышения эффективности проведения выездных и камеральных проверок.

Тема 2. Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения

Камеральная налоговая проверка: ее необходимость и порядок проведения. Налоговые декларации как основной предмет налогового

контроля. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе камеральной налоговой проверки. Система контрольных соотношений, применяемая в ходе камеральных проверок налоговых деклараций (расчетов). Камеральная налоговая проверка уточненных налоговых деклараций.

Особенности проведения камеральных проверок деклараций, в которых заявлены налоговые льготы и преференции, а также в случаях истребования подтверждающих документов. Особенности проведения камеральных проверок деклараций по НДС, в которых заявлено право на возмещение налога, в том числе при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов. Общий и заявительный порядок возмещения налога.

Пути повышения результативности камеральных налоговых проверок. Использование данных камерального контроля и анализа для выбора объекта выездного налогового контроля. Использование информационных ресурсов, имеющихся в налоговых органах.

Тема 3. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание.

Порядок планирования и проведения выездных налоговых проверок

Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание. Критерии, используемые при планировании выездных проверок. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Методика отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.

Порядок назначения выездных налоговых проверок. Период деятельности налогоплательщика, подвергаемый выездной налоговой проверке. Основания и порядок проведения налоговой проверки, а также ее приостановления и продления. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездной налоговой проверки, их содержание и порядок осуществления. Осмотр помещений и территорий, истребование и выемка документов, инвентаризация.

Особенности проведения выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков, а также организаций, имеющих обособленные

подразделения.

Основания для участия органов внутренних дел в выездных налоговых проверках. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.

Тема 4. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам

Методика проведения выездной налоговой проверки по НДС. Методика проверки полноты отражения в учете НДС, начисленного с налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Счета-фактуры: их назначение и порядок составления. Методика проверки обоснованности применения налоговых вычетов. Особенности вынесения решения по результатам выездной проверки правильности исчисления и уплаты НДС.

Методика проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций. Характерные нарушения, выявляемые при проверке достоверности налоговой базы (полнота отражения в регистрах налогового учета полученных доходов, экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов). Проверка обоснованности применения пониженных ставок налога и налоговой ставки 0 процентов. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.

Получение необоснованной налоговой выгоды налогоплательщиком: сбор доказательственной базы. Типовые способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Особенности методики проведения выездной налоговой проверки налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.

Особенности методики проведения выездных налоговых проверок налоговых агентов по вопросам полноты исчисления, удержания и своевременности перечисления налога на доходы физических лиц, налога на

добавленную стоимость, налога на прибыль с доходов иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, налога на прибыль с доходов, полученных в виде дивидендов.

Тема 5. Оформление результатов налоговых проверок

Порядок оформления результатов проводимых мероприятий налогового контроля. Порядок и сроки составления справки и акта о проведении налоговой проверки. Требования к составлению актов налоговых проверок.

Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства. Ответственность лиц, привлекаемых налоговыми органами при проведении налоговых проверок.

Порядок вынесения решения по результатам налоговой проверки налоговыми органами.

Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах. Обжалование действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов.

Задачи и функции подразделений досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах при рассмотрении жалоб налогоплательщиков.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 3

38.03.01 - Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль:
"Учёт, анализ и аудит" (программа подготовки бакалавра) очная форма
обучения 2026 года набора

	Наименование	Трудоемкость в часах	Формы
--	--------------	----------------------	-------

п/п	темы (раздела) дисциплины	Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	текущего контроля успеваемости
			Общая	Лекции	Практические и семинарские занятия	В т.ч. занятия в интерактивных формах		
1	Тема 1. Налоговый контроль, его содержание и значение	18	4	2	2	2	14	контр. Вопросы, дискуссия
2	Тема 2. Камеральная налоговая проверка, назначение и порядок проведения	23	8	4	4	4	15	Тесты решение кейсов
3	Тема 3. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание. Порядок планирования и проведения выездных налоговых проверок	23	8	4	4	4	15	Тесты решение кейсов
4	Тема 4. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам	23	8	4	4	4	15	контр. вопросы решение кейсов
5	Тема 5. Оформление результатов налоговых проверок	21	6	2	4	4	15	контр. вопросы решение кейсов, контрольная работа
В целом по дисциплине		108	34	16	18	18	74	
Итого в %						53%		

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Практические и семинарские занятия служат для углубленного изучения материала дисциплины и приобретения практических навыков в соответствии с ее целями и задачами. Семинарские занятия предусматривают проведение дискуссий по темам занятия, обсуждения проблем в рамках тем в малой группе (работа в группе), подготовку докладов, сообщений, мультимедийных презентаций, выполнение контрольных работ.

Таблица 4

Тематика практических и семинарских занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налоговый контроль, его содержание и значение	1. Понятие «налоговый контроль» и его место в системе налогового администрирования. 2. Объект, субъект, функции, предмет налогового контроля. 3. Характеристика соответствующих функций государственных органов, уполномоченных в области налогового контроля 4. Виды проверок, проводимых налоговыми органами, приведите их сходства и различия. 5. Особенности проведения налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. 6. Современные направления осуществления налоговыми органами налогового контроля. 7. Критерии эффективности результатов проведения выездных и камеральных налоговых проверок. 8. Пути повышения эффективности проведения выездных и камеральных проверок. Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,3,5,7,9. Рекомендуемая литература из раздела 9: 6, 8	Семинар в диалоговом режиме, дискуссия, контрольные вопросы
Тема 2. Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения	1. Содержание камеральной налоговой проверки, ее цель и назначение. 2. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе камеральных налоговых проверок. 3. Порядок проведения камеральных	Семинар в диалоговом режиме, Тесты, решение кейсов

	налоговых проверок, уточненных налоговых деклараций. 4. Использование данных камерального контроля и анализа для предпроверочного анализа и выбора объектов выездного налогового контроля. 5. Информационные ресурсы, имеющиеся в налоговых органах, и их использование при проведении налоговых проверок. Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,3,5,7,8,9. Рекомендуемая литература из раздела 9: 6	
Тема 3. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание. Порядок планирования и проведения выездных налоговых проверок	1. Содержание выездной налоговой проверки, ее цель и назначение. 2. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездных налоговых проверок. 3. Сравнительная характеристика контрольных мероприятий, проводимым в ходе камеральной и выездной налоговой проверки. 4. Общие положения по отбору налогоплательщиков для проведения выездного налогового контроля, включая положения Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. 5. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков и дайте им краткую характеристику. 6. Порядок проведения предпроверочного анализа налогоплательщиков. 7. Основания и порядок продления, а также приостановления выездных налоговых проверок. 8. Порядок и случаи проведения повторных выездных налоговых проверок. 9. Особенности проведения выездных проверок крупнейших налогоплательщиков, а также организаций, имеющих обособленные подразделения. Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,5,7,8,9. Рекомендуемая литература из раздела 9: 6	Семинар в диалоговом режиме, тесты, решение кейсов
Тема 4. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам	1. Общие положения методики проведения выездной налоговой проверки по НДС. 2. Назначение и порядок проверки правильности составления счетов- фактур. Методика проверки обоснованности предъявления вычетов по НДС. 3. Особенности подтверждения права на	Семинар в диалоговом режиме, решение кейсов

	получение возмещения НДС при применении налоговой ставки 0 процентов. 4. Общие положения методики проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций. 5. Порядок проверки подтверждения обоснованности признания расходов в целях налогообложения. 6. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков. 7. Порядок сбора доказательственной базы получения необоснованной налоговой выгоды налогоплательщиком. 8. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы. 9. Порядок проведения выездной налоговой проверки налоговых агентов по НДС, налогу на прибыль организаций, НДС. Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,5,7,9. Рекомендуемая литература из раздела 9: 6,8	
Тема Оформление результатов налоговых проверок	5. 1. Порядок оформления результатов проводимых мероприятий налогового контроля. 2. Порядок и сроки оформления результатов налоговых проверок. 3. Порядок и сроки рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок. 4. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки и вынесения решения по ее результатам. 5. Анализ положений актуальной арбитражной практики по процедуре оформления материалов налоговой проверки. 6. Порядок обжалования решений по результатам налоговых проверок в вышестоящем налоговом органе. 7. Характеристика задач и функций подразделений досудебного аудита налоговых органов при рассмотрении жалоб налогоплательщиков и досудебном урегулировании налоговых споров. Рекомендуемая литература из раздела 8: 2,5,7,9. Рекомендуемая литература из раздела 9:	Семинар в диалоговом режиме, решение кейсов

	6,7,8	
--	-------	--

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Самостоятельная работа включает также подготовку к семинарским занятиям, выполнение заданий по работе с нормативными правовыми актами.

Таблица 5

38.03.01 - Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль:
"Учёт, анализ и аудит" (программа подготовки бакалавра) очная форма
обучения 2026 года набора

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налоговый контроль, его содержание и значение	Современные подходы налоговых органов к осуществлению мероприятий налогового контроля: выездные и камеральные проверки.	Подготовка к занятиям с использованием конспекта лекций и различных источников Самостоятельное освоение дополнительных тем, углубляющих разделы курса
Тема 2. Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения	Использование информационных ресурсов, имеющихся в налоговых органах.	Подготовка к занятиям с использованием конспекта лекций и различных источников Работа с конспектами с последующим выполнением практических заданий
Тема 3. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание. Порядок планирования и проведения выездных налоговых проверок	Основания для участия органов внутренних дел в выездных налоговых проверках. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.	Подготовка к занятиям с использованием конспекта лекций и различных источников Работа с конспектами с последующим выполнением практических заданий

Тема 4. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам	Особенности методики проведения выездных налоговых проверок налоговых агентов по вопросам полноты исчисления, удержания и своевременности перечисления налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль с доходов иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, налога на прибыль с доходов, полученных в виде дивидендов.	Индивидуальные задания Подготовка к занятиям с использованием конспекта лекций и различных источников Самостоятельное освоение дополнительных тем, углубляющих разделы курса
Тема 5. Оформление результатов налоговых проверок	Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.	Подготовка к занятиям с использованием конспекта лекций и различных источников Самостоятельное освоение дополнительных тем, углубляющих разделы курса
ИТОГО	74	

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Для студентов очно формы обучения учебным планом предусмотрено выполнение контрольной работы, которая является одним из видов самостоятельной работы студентов, направленной на закрепление, углубление, обобщение знаний по дисциплине «Методика проведения налоговых проверок» и в процессе самостоятельной работы. Контрольная работа выполняется до окончания изучения дисциплины «Методика проведения налоговых проверок» и является одним из обязательных условий допуска студента к зачету.

Методические указания по выполнению Контрольной работы

Процесс выполнения включает в себя следующие этапы:

1. Работа с литературой, сбор и обобщение необходимой теоретической информации.
2. Выполнение теоретической части работы.
3. Оформление в соответствии с установленными требованиями.
4. Представление работы на кафедру для проверки.
5. Доработка отдельных вопросов с учетом замечаний ведущего преподавателя.
6. Собеседование по выполненному заданию

Структура и содержание контрольной работы

Материал располагается в следующей последовательности:

- титульный лист.

- содержание
- введение.
- теоретическая часть
- практическая часть
- заключение.
- список использованной литературы.
- приложения (*при необходимости*).

В разделе «Введение» следует указать цель и задачи работы (это делается в форме перечисления: рассмотреть, изучить, дать характеристику, разработать), методологическую основу работы (нормативно-правовые акты, учебные издания, монографии, статьи, другие источники). Примерный объем раздела «Введение» - одна страница.

Решение практических ситуаций производится в разделе «Практическая часть».

В разделе «Заключение» приводятся основные выводы, характеризующие в сжатом виде итоги проделанной работы. Примерный объем раздела «Заключение» - одна страница. В разделе «Список использованной литературы» указываются использованные нормативно-правовые акты и литература. В приложение выносятся большие по объему (1 страница и более) таблицы, рисунки, схемы, материал вспомогательного характера. Объем приложений не ограничен.

Требования к оформлению

Общие требования:

- объем работы должен составлять 15-20 страниц машинописного текста;
- титульный лист имеет единую для всех работ форму и содержит следующие обязательные реквизиты: наименование ВУЗа, кафедры, название дисциплины и темы, группа, фамилия, имя, отчество автора и научного руководителя. Форма титульного листа приведена на сайте Омского Филиала Финуниверситета.

Работа печатается на компьютере на листах формата А 4, шрифт TimesNewRoman, размер шрифта 14, междустрочный интервал полуторный. Абзацный отступ устанавливается автоматически - 1,25 см. Нумерация листов осуществляется автоматически, номер листа проставляется внизу по центру.

Примерные темы контрольных работ:

1. Дискуссионные вопросы сущности и функций налогового контроля
2. Реализация принципов «самоначисления и доброжелательности» во взаимоотношениях налоговых органов и налогоплательщиков.

3. Понятие «добросовестного налогоплательщика»: дискуссионные вопросы и проблемы применения.
4. Инновационные технологии налогового контроля и их роль в деятельности налоговых органов.
5. Деятельность налоговых органов по информированию налогоплательщиков и разъяснению законодательства РФ о налогах и сборах.
6. Принцип «клиенто-ориентированности» в деятельности налоговых органов: анализ практики, проблемы и пути их решения.
7. Взаимодействие налоговых органов по горизонтали и вертикали при осуществлении налогового контроля.
8. Оценка эффективности налогового контроля в Российской Федерации: проблемы и пути их решения.
9. Информационные технологии и электронные услуги в деятельности налоговых органов.
10. Налоговые органы как сервисный центр обслуживания налогоплательщиков.
11. Критерии результативности и эффективности деятельности территориальных инспекций ФНС России.
12. Информационные и электронные ресурсы налоговых органов по администрированию учета налогоплательщиков.
13. Анализ налоговых поступлений, администрируемых налоговыми органами (в доходах бюджетной системы Российской Федерации): проблемы и пути их решения.
14. Анализ налоговых поступлений, администрируемых налоговыми органами (в доходах бюджета субъекта Российской Федерации): проблемы и пути их решения.
15. Анализ результатов камеральных налоговых проверок; проблемы и пути их решения (на примере формы отчетности ФНС России 2-НК).
16. Анализ результатов выездных налоговых проверок; проблемы и пути их решения (на примере формы отчетности ФНС России 2-НК).

17. Проблемы повышения результативности и эффективности налоговых проверок (на примере форм отчетности ФНС 2-НК).

18. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля в России: его содержание и перспективы развития.

19. Методика проведения ВМП правильности исчисления НДС

20. Методика проведения ВМП правильности исчисления налога на прибыль организаций

21. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров

22. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

23. Методика проведения ВМП правильности исчисления региональных налогов

24. Методика проведения ВМП правильности исчисления налогов при применении специальных налоговых режимов

Примерные вопросы для самоконтроля по темам дисциплины

Тема 1. Налоговый контроль, его содержание и значение

1. Что такое налоговый контроль? Дайте определение.
2. Каковы основные цели и задачи налогового контроля?
3. Какое значение имеет налоговый контроль для бюджетной системы РФ?
4. Назовите основные принципы организации налогового контроля.
5. Какие формы налогового контроля предусмотрены Налоговым кодексом РФ (ст. 82 НК РФ)? Перечислите и кратко охарактеризуйте каждую.
6. Какие стадии включает в себя процесс налогового контроля? Кратко опишите каждую стадию.
7. Какие государственные органы участвуют в осуществлении налогового контроля? Каковы их полномочия?
8. Как взаимосвязаны налоговый контроль и финансовая дисциплина?
9. В чём заключается превентивная (профилактическая) функция налогового контроля? Приведите примеры.
10. Какие современные цифровые технологии применяются в системе налогового контроля? Как они влияют на его эффективность?

Тема 2. Камеральная налоговая проверка, её назначение и порядок проведения

1. Что представляет собой камеральная налоговая проверка? Дайте определение.
2. В чём состоит основное назначение камеральной проверки?
3. Где и в какие сроки проводится камеральная проверка? Каковы нормативные сроки её проведения?
4. Какие документы подлежат проверке в ходе камеральной проверки?
5. Опишите пошаговый порядок проведения камеральной налоговой проверки.
6. Какие методы контроля применяются при камеральной проверке (формальный, арифметический, логический и т.д.)? Кратко охарактеризуйте каждый.
7. В каких случаях налоговый орган вправе запросить дополнительные документы у налогоплательщика в ходе камеральной проверки?
8. Какие решения могут быть приняты по результатам камеральной проверки?
9. Каковы права и обязанности налогоплательщика при проведении камеральной проверки?
10. В чём отличие камеральной проверки от выездной?

Тема 3. Выездная налоговая проверка, её назначение и содержание. Порядок планирования и проведения выездных налоговых проверок

1. Дайте определение выездной налоговой проверки. В чём её ключевое отличие от камеральной?
2. Каково назначение выездной налоговой проверки? Какие задачи она решает?
3. На основании каких критериев отбираются налогоплательщики для проведения выездных проверок?
4. Каков порядок планирования выездных налоговых проверок? Какую роль играет риск-ориентированный подход?
5. Какой нормативный акт регламентирует порядок проведения выездной проверки? Укажите основные положения.
6. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки? В каких случаях он может быть продлён?
7. Опишите этапы проведения выездной налоговой проверки (подготовительный, основной, заключительный).
8. Какие мероприятия налогового контроля могут проводиться в ходе выездной проверки (осмотр, инвентаризация, экспертиза и т.д.)? Кратко раскройте суть каждого.
9. Кто может участвовать в проведении выездной проверки (инспекторы, специалисты, эксперты)? Каковы их функции?

10. Каковы права и обязанности налогоплательщика при проведении выездной проверки?

Тема 4. Методика проведения выездных налоговых проверок по отдельным налогам

1. Какие особенности имеет проверка по налогу на добавленную стоимость (НДС)? На что обращают внимание инспекторы?
2. Какие типичные нарушения выявляются при проверке налога на прибыль организаций?
3. Каковы особенности проверки применения специальных налоговых режимов (УСН, ПСН)?
4. Какие документы анализируются при проверке по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)?
5. В чём специфика проверки имущественных налогов (налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог)?
6. Какие аналитические методы используются при проверке правильности исчисления налогов? Приведите 2–3 примера.
7. Как проводится проверка обоснованности налоговых вычетов и льгот?
8. Какие информационные ресурсы и базы данных используют налоговые органы для проверки отдельных налогов?
9. Приведите примеры схем уклонения от уплаты налогов по конкретным налогам и способы их выявления.
10. Как осуществляется сверка данных бухгалтерского и налогового учёта в ходе проверки?

Тема 5. Оформление результатов налоговых проверок

1. Какие документы оформляются по итогам камеральной и выездной проверок? В чём их отличия?
2. Из каких частей состоит акт налоговой проверки? Кратко опишите содержание каждой части.
3. Какие сведения обязательно должны быть отражены в акте проверки?
4. Каковы сроки составления и вручения акта проверки налогоплательщику?
5. Как оформляется возражение (объяснения) налогоплательщика на акт проверки? В какие сроки оно может быть подано?
6. Как проходит рассмотрение материалов проверки и возражений налогоплательщика? Кто принимает решение?
7. Какие решения могут быть вынесены по результатам рассмотрения материалов проверки (о привлечении к ответственности, об отказе в привлечении и т. д.)?
8. Что должно содержаться в решении о привлечении к налоговой ответственности?

9. Каков порядок обжалования решений налоговых органов? Какие инстанции предусмотрены для этого?
10. Как отражаются результаты проверки в учёте налогоплательщика (доначисления, пени, штрафы)?

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и индивидуальной работы со студентами, по результатам выполнения заданий на практических занятиях, выполнения видов самостоятельных работ.

Оценка знаний по 100-балльной шкале проводится в соответствии с нормативными документами Финуниверситета.

Таблица 6

№ п/п	Вид отчетности	Баллы всего
1.	Текущий контроль в т.ч:	40
	Решение тестов	10
	участие в групповой дискуссии	5
	решение задач	15
	подготовка контрольной работы	10
2.	Зачет	60
3.	Итого	100

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

Показатели и критерии оценивания компетенций

Зачет по дисциплине выставляется студенту при условии сформированности по каждой компетенции как минимум порогового уровня.

ПКП-3 Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов				
Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Шкала и критерии оценки результатов			
	Высокий уровень (отлично)	Продвинутый уровень (хорошо)	Пороговый уровень (удовлетворительно)	Пороговый уровень не достигнут (неудовлетворительно)
знать: цели и задачи налогового контроля, содержание форм и методов налогового контроля.	<i>Знает</i> цели и задачи налогового контроля, содержание форм и методов налогового контроля.	<i>Знает</i> не полностью цели и задачи налогового контроля, содержание форм и методов налогового контроля.	<i>Знает</i> цели и задачи налогового контроля.	<i>Не знает</i> цели и задачи налогового контроля, содержание форм и методов налогового контроля.
уметь: использовать формы и методы налогового контроля при проведении контрольных мероприятий.	<i>Умеет</i> правильно использовать формы и методы налогового контроля при проведении контрольных мероприятий.	<i>Умеет</i> использовать формы налогового контроля при проведении контрольных мероприятий.	<i>Не всегда умеет</i> использовать формы налогового контроля при проведении контрольных мероприятий.	<i>Не умеет</i> правильно использовать формы и методы налогового контроля при проведении контрольных мероприятий.
ПКП – 4 Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм				
знать: подготовительные процедуры при проведении камеральных и выездных налоговых проверок, порядок.	<i>Знает</i> - подготовительные процедуры при проведении камеральных и выездных налоговых проверок, порядок. планирования выездных	<i>Знает</i> - подготовительные процедуры при проведении камеральных и выездных налоговых проверок, порядок. планирования выездных	<i>Знает</i> - подготовительные процедуры при проведении камеральных и выездных налоговых проверок, порядок. планирования выездных	<i>Не знает</i> - подготовительные процедуры при проведении камеральных и выездных налоговых проверок, порядок. планирования выездных налоговых

планирования выездных налоговых проверок; - порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков. - порядок оформления результатов налоговой проверки, особенности составления акта камеральной и выездной налоговой проверки, рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок.	налоговых проверок; - порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков. - порядок оформления результатов налоговой проверки, особенности составления акта камеральной и выездной налоговой проверки, рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок.	налоговых проверок; - порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков.	налоговых проверок.	проверок; - порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков. - порядок оформления результатов налоговой проверки, особенности составления акта камеральной и выездной налоговой проверки, рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок.
уметь: -проводить подготовительные процедуры при проведении налоговых проверок и планировать проведение выездных налоговых проверок; - использовать методики проведения налоговых проверок правильности, полноты и своевременности перечисления налогов и сборов в бюджетную	<i>Умеет</i> -проводить подготовительные процедуры при проведении налоговых проверок и планировать проведение выездных налоговых проверок; - использовать методики проведения налоговых проверок правильности, полноты и своевременности перечисления налогов и сборов в бюджетную	<i>Умеет</i> -проводить подготовительные процедуры при проведении налоговых проверок и планировать проведение выездных налоговых проверок; - использовать методики проведения налоговых проверок правильности, полноты и своевременности перечисления налогов и сборов в бюджетную	<i>Умеет</i> -проводить подготовительные процедуры при проведении налоговых проверок и планировать проведение выездных налоговых проверок.	<i>Не умеет</i> -проводить подготовительные процедуры при проведении налоговых проверок и планировать проведение выездных налоговых проверок; - использовать методики проведения налоговых проверок правильности, полноты и своевременности перечисления налогов и сборов в бюджетную систему РФ;

систему РФ; - составлять акты налоговых проверок; проводить процедуры досудебного урегулирования споров.	систему РФ; - составлять акты налоговых проверок; проводить процедуры досудебного урегулирования споров.	систему РФ.		- составлять акты налоговых проверок; проводить процедуры досудебного урегулирования споров.
---	---	-------------	--	--

Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Компетенция	Индикаторы достижения компетенции	Вопросы к зачету, Тестовые задания, Практико-ориентированные задания
ПКП-3 Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности.	Вопросы к зачету 1. Налоговый контроль: понятие и сущность, принципы проведения. 2. Объекты и субъекты налогового контроля. 3. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля: их назначение и содержание. 4. Критерии эффективности налогового контроля и пути повышения эффективности налогового контроля. 5. Методы налогового контроля. Тестовые задания 1. Налоговыми органами Российской Федерации признаются: а) Министерство финансов Российской Федерации и территориальные финансовые органы; б) Федеральная налоговая служба и ее территориальные налоговые органы; в) Федеральная таможенная служба, Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба; г) Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба. 2. Обязанностью налогового органа является: а) соблюдать налоговую тайну; б) проводить налоговые проверки;

решений на уровне экономических субъектов	в) уведомлять налогоплательщика - организацию о наступлении срока уплаты налога;																						
	г) в случае обнаружения налоговых правонарушений, содержащих признаки состава преступления, возбуждать уголовное дело.																						
	3.Общественно-наблюдательный срок проведения выездной налоговой проверки:																						
	а) не более трех месяцев;																						
	б) не более двух месяцев;																						
	в) не более шести месяцев;																						
	г) срок не установлен: он зависит от возможности проверяющих, выявить нарушение налогового законодательства у налогоплательщика.																						
	Практико-ориентированные задания																						
	Кейс 1.																						
	На основе критериев эффективности налогового контроля, дайте оценку эффективности работы налогового органа.																						
<table><tr><td>Показатели</td><td>2018</td><td>2019</td><td>2020</td></tr><tr><td colspan="4">1 По общей оценке показателей эффективности контрольной работы:</td></tr><tr><td>Темп роста количества юридических лиц, %</td><td>0,852</td><td>0,962</td><td>0,959</td></tr><tr><td>Темп роста числа индивидуальных предпринимателей, %</td><td>0,923</td><td>0,986</td><td>0,989</td></tr></table>				Показатели	2018	2019	2020	1 По общей оценке показателей эффективности контрольной работы:				Темп роста количества юридических лиц, %	0,852	0,962	0,959	Темп роста числа индивидуальных предпринимателей, %	0,923	0,986	0,989				
Показатели	2018	2019	2020																				
1 По общей оценке показателей эффективности контрольной работы:																							
Темп роста количества юридических лиц, %	0,852	0,962	0,959																				
Темп роста числа индивидуальных предпринимателей, %	0,923	0,986	0,989																				
Продолжение Таблицы 4																							
<table><tr><td colspan="4">2 По оценке показателей организации и проведения камеральных проверок</td></tr><tr><td>Удельный вес дополнительно начисленных платежей по камеральным проверкам в общей сумме дополнительно начисленных платежей по выездным и камеральным проверкам за отчетный период, %</td><td>0,858</td><td>0,898</td><td>0,952</td></tr><tr><td>Изменение удельного веса дополнительно начисленных платежей по камеральным проверкам общей сумме дополнительно начисленных платежей по выездным и камеральным проверкам по сравнению с соответствующим периодом прошлого года</td><td>0,318</td><td>0,395</td><td>0,452</td></tr><tr><td>Сумма дополнительно начисленных платежей в расчете на одну камеральную проверку за отчетный период, тыс. р.</td><td>0,875</td><td>0,760</td><td>0541</td></tr><tr><td>Сумма дополнительно начисленных платежей в расчете на одну результативную камеральную проверку за отчетный период, тыс. р.</td><td>0,880</td><td>0,653</td><td>0423</td></tr></table>				2 По оценке показателей организации и проведения камеральных проверок				Удельный вес дополнительно начисленных платежей по камеральным проверкам в общей сумме дополнительно начисленных платежей по выездным и камеральным проверкам за отчетный период, %	0,858	0,898	0,952	Изменение удельного веса дополнительно начисленных платежей по камеральным проверкам общей сумме дополнительно начисленных платежей по выездным и камеральным проверкам по сравнению с соответствующим периодом прошлого года	0,318	0,395	0,452	Сумма дополнительно начисленных платежей в расчете на одну камеральную проверку за отчетный период, тыс. р.	0,875	0,760	0541	Сумма дополнительно начисленных платежей в расчете на одну результативную камеральную проверку за отчетный период, тыс. р.	0,880	0,653	0423
2 По оценке показателей организации и проведения камеральных проверок																							
Удельный вес дополнительно начисленных платежей по камеральным проверкам в общей сумме дополнительно начисленных платежей по выездным и камеральным проверкам за отчетный период, %	0,858	0,898	0,952																				
Изменение удельного веса дополнительно начисленных платежей по камеральным проверкам общей сумме дополнительно начисленных платежей по выездным и камеральным проверкам по сравнению с соответствующим периодом прошлого года	0,318	0,395	0,452																				
Сумма дополнительно начисленных платежей в расчете на одну камеральную проверку за отчетный период, тыс. р.	0,875	0,760	0541																				
Сумма дополнительно начисленных платежей в расчете на одну результативную камеральную проверку за отчетный период, тыс. р.	0,880	0,653	0423																				

		<table><tr><td colspan="4">3 По оценке показателей организации и проведения выездных проверок</td></tr><tr><td>Удельный вес результативных выездных проверок в их общем количестве за отчетный период, %</td><td>1</td><td>0,9811</td><td>0,9996</td></tr><tr><td>Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам выездных проверок в расчете на одну проверку за отчетный период, тыс. р.</td><td>0,309</td><td>0,561</td><td>0,395</td></tr><tr><td>Общий балл</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Примерный перечень вопросов для дискуссий: 1. Как следует подходить к деятельности налоговых органов как сервисному центру обслуживания налогоплательщиков? 2. Какое значение имеют применение информационных (компьютерных) технологий в повышении рейтинга ФНС России? 3. Считаете ли Вы, что в Российской Федерации реализованы принципы «доброжелательности и самоначисления» во взаимоотношениях налогоплательщиков и налоговых органов? 4. Как Вы оцениваете налоговую дисциплину налогоплательщиков и налоговых органов? 6. Целесообразно ли включение в налоговое законодательство понятия «Добросовестный налогоплательщик»? 7. Каковы результаты для бюджетной системы РФ включение в число самостоятельных налогоплательщиков «консолидированной группы налогоплательщиков»? 8. Как Вы оцениваете введение в Налоговый кодекс РФ повышенной ответственности физических лиц в части сообщения в налоговые органы сведений об изменении имущества физического лица? 9. Что следует предпринять, чтобы вывести из «тени» доходы отдельных категорий физических лиц и повысить их заинтересованность в уплате налогов? 10. Что следует предпринять, чтобы повысить общественный статус налогового инспектора? 11. Каковы результаты (плюсы и минусы) от использования «Личного кабинета налогоплательщика» для налогоплательщиков физических лиц?	3 По оценке показателей организации и проведения выездных проверок				Удельный вес результативных выездных проверок в их общем количестве за отчетный период, %	1	0,9811	0,9996	Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам выездных проверок в расчете на одну проверку за отчетный период, тыс. р.	0,309	0,561	0,395	Общий балл			
3 По оценке показателей организации и проведения выездных проверок																		
Удельный вес результативных выездных проверок в их общем количестве за отчетный период, %	1	0,9811	0,9996															
Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам выездных проверок в расчете на одну проверку за отчетный период, тыс. р.	0,309	0,561	0,395															
Общий балл																		
ПКП – 4 Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур.	Вопросы к зачету 1. Использование данных камерального контроля и анализа для выбора объекта выездного налогового контроля. 2. Критерии, используемые при планировании выездных проверок. 3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. 4. Методика отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок. 5. Порядок назначения ВНП																

контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм		Тестовые задания 1. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок проводится на основе следующих групп налогоплательщиков: А) предприятия, которые обязательно включают в текущий план проверок и предприятия, которые подлежат первоочередной проверке, но будут включены в план, как только позволят кадровые ресурсы инспекции; Б) предприятия, которые обязательно включают в текущий план проверок и предприятия, которые не обязательно проверять; В) Крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений. 2. В число «обязательных» кандидатов на выездную проверку, согласно критерию отбора кандидатов на проверку, входят: А) Крупнейшие налогоплательщики, фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений, и предприятия, которые решили ликвидироваться Б) Предприятия, чья отчетность вызывает подозрение у сотрудников камерального и аналитического отделов; В) Налогоплательщики, которые систематически опаздывают с представлением деклараций и документов, необходимых для налогового контроля. 3. В число «первоочередных» кандидатов на выездную проверку, согласно критерию отбора кандидатов на проверку, входят: А) Крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений. Б) Предприятия, чья отчетность вызывает подозрение у сотрудников камерального и аналитического отделов, и налогоплательщики, которые систематически опаздывают с представлением деклараций и документов, необходимых для налогового контроля; В) Предприятия, которые решили ликвидироваться. 4. Планирование выездных проверок состоит в: А) определении перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для её проведения; Б) формировании информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов; утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;
--	--	---

		В) составлении справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения. Практико-ориентированные задания Кейс 1. «Мероприятия и ожидаемый результат с учетом горизонтального планирования деятельности налоговых органов на ближайшую перспективу» Задание: 1) Изучить информацию, представленную в таблице. Проанализировать основные мероприятия ведомственного плана: в чем особенность Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти с учетом «горизонтального планирования». 2) Провести сравнительный анализ таблиц кейса2 и кейса3. Какие мероприятия налоговые органы в части налогового администрирования провели досрочно, какие на стадии выполнения, какие не реализованы до настоящего времени и какие этому причины. Ответ аргументируйте. 3) Какие основные вопросы в своей деятельности решает налоговая служба, применяя открытый ведомственный план с учетом «горизонтального планирования». Приведите примеры. 4) Какие основные функции налогового администрирования используются налоговыми органами в своей деятельности при составлении такого ведомственного плана с учетом «горизонтального планирования». Ответ аргументируйте.
	2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур экономических субъектах.	Вопросы к зачету 1. Камеральная налоговая проверка: ее необходимость и порядок проведения. 2. Налоговые декларации как основной предмет налогового контроля. 3. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе камеральной налоговой проверки. 4. Система контрольных соотношений, применяемая в ходе камеральных проверок налоговых деклараций (расчетов). 5. Камеральная налоговая проверка уточненных налоговых деклараций. 6. Особенности проведения камеральных проверок деклараций, в которых заявлены налоговые льготы и преференции, а также в случаях истребования подтверждающих документов. 7. Особенности проведения камеральных проверок деклараций по НДС, в которых заявлено право на возмещение налога, в том числе при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов. Общий и заявительный порядок возмещения налога. 8. Пути повышения результативности камеральных налоговых проверок. 9. Использование информационных ресурсов, имеющихся в налоговых органах. 10. Основания и порядок проведения ВМП, а также ее приостановления и продления 11. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездной налоговой проверки, их содержание и порядок осуществления.

		12. Осмотр помещений и территорий, истребование и выемка документов, инвентаризация. 13. Особенности проведения выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков, а также организаций, имеющих обособленные подразделения. 14. Основания для участия органов внутренних дел в выездных налоговых проверках. 15. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений. 16. Методика проведения выездной налоговой проверки по НДС. 17. Методика проверки обоснованности применения налоговых вычетов. Особенности вынесения решения по результатам выездной проверки правильности исчисления и уплаты НДС. 18. Методика проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций. 19. Характерные нарушения, выявляемые при проверке достоверности налоговой базы (полнота отражения в регистрах налогового учета полученных доходов, экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов). 20. Проверка обоснованности применения пониженных ставок налога и налоговой ставки 0 процентов. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков. 21. Получение необоснованной налоговой выгоды налогоплательщиком: сбор доказательственной базы. Типовые способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. 22. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы. 23. Особенности методики проведения выездных налоговых проверок налоговых агентов Тестовые задания 1.Выездная налоговая проверка может проводиться: а) только на территории (в помещении) налогоплательщика; б) в помещении налогоплательщика или по месту нахождения налогового органа, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки; в) по месту нахождения аудиторской фирмы, составившей аудиторское заключение, в случае если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки; 2.Общеустановленный срок для проведения камеральной налоговой проверки:
--	--	---

		а) в течение трех месяцев со дня вынесения руководителем налогового органа решения о ее проведении; б) в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации; в) не позднее одного месяца со дня, установленного для представления декларации; г) не позднее десяти дней со дня представления декларации. д) в течение двух месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации; 3.Приостановление операций по счетам налогоплательщика в банке применяется в случае: а) непредставления налогоплательщиком- организацией в налоговый орган налоговой декларации в течение 10 дней по истечении установленного срока ее представления; б) отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к обследованию помещений, используемых им для извлечения дохода; в) непредставления налогоплательщиком- организацией в банк платежного поручения на уплату налога в течение 10 дней по истечении установленного срока; г) непредставления налогоплательщиком документов по требованию (запросу) налогового органа. Практико-ориентированные задания 1. В ходе налоговой проверки установлено, что часть первичных документов по расходам, произведенным подотчетными лицами, оформлена с нарушением требований ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» (заполнены не все реквизиты). Организация не стала уменьшать прибыль на расходы, подтвержденные некорректными документами. В то же время авансовые отчеты, к которым прилагались эти документы, были утверждены руководителем организации, суммы на основании отчетов были списаны с подотчетных лиц, приобретенные товары оприходованы. Налоговый орган не принял в качестве списанных с подотчетных лиц суммы, подтвержденные некорректными документами, в связи с чем было произведено доначисление НДС по ставке 13%, и организации предъявлены к уплате соответствующие суммы пени и налоговых санкций, предусмотренных ст. 122 НК РФ. Правомерны ли действия налогового органа? 2. В ходе выездной налоговой проверки организации был доначислен налог на прибыль за 2020 г. Основанием для доначисления явилось неправомерное включение в состав внереализационных расходов суммы убытков прошлых налоговых периодов. Фактически организация отнесла на расходы в качестве убытков прошлых лет расходы, относящиеся к 2019 г. Первичными документами подтверждается, что услуги (услуги сотовой связи, автотранспорта, сторонней организации по обучению) были оказаны организации в 2019г. При этом данные затраты в 2019 г. в состав расходов не включались в связи с поступлением соответствующих первичных учетных
--	--	---

		документов лишь в 2020 г. По результатам деятельности за 2019 г. получена прибыль, с которой был исчислен и уплачен налог на прибыль. Вправе ли организация уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль за 2020 г. на сумму убытков прошлых налоговых периодов? Правомерны ли действия налогового органа в части доначисления налога на прибыль за 2020 г.? 3. По результатам выездной проверки правильности исчисления, своевременности и полноты перечисления налога на прибыль проверяющие исключили из состава внереализационных расходов суммы безнадежных долгов, по которым истек срок исковой давности, а именно: - дебиторскую задолженность в сумме 200 тыс. руб. на том основании, что «акты сверки с организацией о наличии данной задолженности отсутствуют, в судебном порядке признание и взыскание долгов не проводилось»; - дебиторскую задолженность за отгруженную продукцию в сумме 33 тыс. руб. «без письменного обоснования фактов списания, только по приказу руководителя организации». Инспекция вынесла решение о взыскании в доход бюджета суммы неуплаченного налога на прибыль, пени и применении налоговых санкций. Резерв по сомнительным долгам организация не создавала. Проверяющим были представлены первичные документы, подтверждающие суммы и даты возникновения дебиторской задолженности, а также докладная записка юрисконсульта на имя руководителя, обосновывающая истечение срока исковой давности, и приказ руководителя организации о списании задолженности. Проанализируйте ситуацию и дайте ей правовую оценку. Обоснуйте свой ответ.
	3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.	Вопросы к зачету 1. Порядок оформления результатов проводимых мероприятий налогового контроля. 2. Порядок и сроки составления справки и акта о проведении налоговой проверки. - Требования к составлению актов налоговых проверок. 3. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок. 4. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки. 5. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства. - Ответственность лиц, привлекаемых налоговыми органами при проведении налоговых проверок. 6. Порядок вынесения решения по результатам налоговой проверки налоговыми органами. 7. Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах.

		8. Обжалование действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов. 9. Задачи и функции подразделений досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах при рассмотрении жалоб налогоплательщиков. Тестовые задания 1. Налоговые органы вправе обратиться с иском в суд в отношении налогоплательщиков - физических лиц по следующим основаниям: а) за отказ от получения идентификационного номера налогоплательщика; б) за уклонение от постановки на учет и ведение предпринимательской деятельности без государственной регистрации; в) при взыскании налога в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога; г) за нарушение этики налогоплательщика и отказа в допуске к обследованию жилого помещения. 2. Возврат налогоплательщику организации излишне взысканной суммы налога (сбора): а) производится только в сумме остатка после зачета переплаты в счет погашения налоговой задолженности по другим налогам, пеням и штрафам; б) производится только после выездной налоговой проверки; в) производится в любом случае по заявлению налогоплательщика; г) не производится, всегда обращается в счет уплаты предстоящих платежей. 3. Налоговые органы обязаны направлять налогоплательщику: а) копию акта налоговой проверки; б) копию карточки лицевого счета; в) копию справки о камеральной налоговой проверке; г) уведомление о сроке проведения выездной налоговой проверки Практико-ориентированные задания 1. ООО получило решение руководителя инспекции ФНС России о привлечении к налоговой ответственности, вынесенное по результатам рассмотрения акта выездной налоговой проверки. Не согласившись с выводами, ООО спустя 8 дней с момента получения решения по почте отправило апелляционную жалобу в УФНС России по субъекту РФ. Соответствует ли порядок подачи указанной апелляционной жалобы положениям Налогового кодекса РФ? 2. В ходе выездной налоговой проверки ООО была обнаружена несвоевременная уплата авансовых платежей по налогу. Налоговая инспекция, рассмотрев материалы выездной налоговой проверки, вынесла решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности, и в соответствии со
--	--	---

		ст. 75 НК РФ начислила сумму пени за вышеуказанное выявленное действие. Дайте правовую оценку действиям налоговой инспекции. Обоснуйте свой ответ. 3. Организация «Альфа» перечислила в бюджет излишнюю сумму налога на прибыль (в части, зачисляемой в федеральный бюджет)- 200 тыс. руб. У организации имеются недоимки: - по налогу на прибыль организации, зачисляемому в бюджет субъекта РФ- 50 тыс. руб.; - НДС – 100 тыс. руб.; - налогу на имущество организации- 20 тыс. руб.; земельному налогу - 15 тыс. руб. Организация представила в налоговый орган заявление с просьбой: зачесть имеющуюся переплату по налогу на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, в счет погашения недоимки по другим налогам. Требуется определить и обосновать: правомерны ли требования налогоплательщика. Кейс №1. «Подача возражений на Акт камеральной проверки» Налоговый инспектор направил акт камеральной проверки по налогу на прибыль в адрес налогоплательщика-организации по почте. Из-за сбоев в работе почты организация получила письмо с актом через день после даты, на которую было назначено рассмотрение материалов проверки. Задание: 1) Какие последствия влечет такое нарушение 2) Можно ли оспорить решение по проверке на этом основании 3) Можно ли отменить решение, если возражения не представлены из-за того, что акт камеральной проверки не был вручен до рассмотрения материалов проверки 4) Может ли являться основанием для отмены - нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов 5) Проанализируйте арбитражную практику, аргументируйте ответ.
--	--	---

**Перечень вопросов для подготовки к зачету
по дисциплине «Методика проведения налоговых проверок»**

Вопросы к зачету

1. Налоговый контроль: понятие и сущность, принципы проведения.
2. Объекты и субъекты налогового контроля.
3. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля: их назначение и содержание.
4. Критерии эффективности налогового контроля и пути повышения эффективности налогового контроля.
5. Методы налогового контроля.
6. Использование данных камерального контроля и анализа для выбора объекта выездного налогового контроля.
7. Критерии, используемые при планировании выездных проверок.
8. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
9. Методика отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок.
10. Порядок назначения ВМП
11. Камеральная налоговая проверка: ее необходимость и порядок проведения.
12. Налоговые декларации как основной предмет налогового контроля.
13. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе камеральной налоговой проверки.
14. Система контрольных соотношений, применяемая в ходе камеральных проверок налоговых деклараций (расчетов).
15. Камеральная налоговая проверка уточненных налоговых деклараций.
16. Особенности проведения камеральных проверок деклараций, в которых заявлены налоговые льготы и преференции, а также в случаях истребования подтверждающих документов.
17. Особенности проведения камеральных проверок деклараций по НДС, в которых заявлено право на возмещение налога, в том числе при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов. Общий и заявительный порядок возмещения налога.
18. Пути повышения результативности камеральных налоговых проверок.
19. Использование информационных ресурсов, имеющихся в налоговых органах.
20. Основания и порядок проведения ВМП, а также ее приостановления и продления
21. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездной налоговой проверки, их содержание и порядок осуществления.

22. Осмотр помещений и территорий, истребование и выемка документов, инвентаризация.
23. Особенности проведения выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков, а также организаций, имеющих обособленные подразделения.
24. Основания для участия органов внутренних дел в выездных налоговых проверках.
25. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений.
26. Методика проведения выездной налоговой проверки по НДС.
27. Методика проверки обоснованности применения налоговых вычетов. Особенности вынесения решения по результатам выездной проверки правильности исчисления и уплаты НДС.
28. Методика проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций.
29. Характерные нарушения, выявляемые при проверке достоверности налоговой базы (полнота отражения в регистрах налогового учета полученных доходов, экономическая обоснованность и документальное подтверждение расходов).
30. Проверка обоснованности применения пониженных ставок налога и налоговой ставки 0 процентов. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.
31. Получение необоснованной налоговой выгоды налогоплательщиком: сбор доказательственной базы. Типовые способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.
32. Особенности методики проведения выездной налоговой проверки налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.
33. Особенности методики проведения выездных налоговых проверок налоговых агентов
34. Порядок оформления результатов проводимых мероприятий налогового контроля.
35. Порядок и сроки составления справки и акта о проведении налоговой проверки. Требования к составлению актов налоговых проверок.
36. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок.
37. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки.
38. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства. Ответственность лиц, привлекаемых налоговыми органами при проведении налоговых проверок.
39. Порядок вынесения решения по результатам налоговой проверки налоговыми органами.
40. Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах.

41. Обжалование действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов.

42. Задачи и функции подразделений досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах при рассмотрении жалоб налогоплательщиков.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

Основная литература:

3. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 180 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17950-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/588523>

4. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/582845>

5. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст :

электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583360>

Дополнительная литература:

6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 781 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20419-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/558109>

7. Налогообложение физических лиц : учебник для вузов / под редакцией Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 322 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15471-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583938>

8. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / О. В. Агабекян. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 404 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21348-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/588934>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет», необходимых для освоения дисциплины

№	Адрес	Название ресурсов
1.	http://www.economy.gov.ru	Минэкономразвития РФ
2.	http://www.government.ru	Правительство РФ
3.	http://www.rosregistr.ru	Информационно-правовой портал
4.	http://www.gosuslugi.ru	Портал государственных услуг «Электронное правительство»
5.	https://www.minfin.ru/ru/	Официальный сайт Минфина РФ

6.	http://www.tax.ru	Новое в налогообложении: обзор законодательных и нормативных документов
7.	https://www.mnk.ru/	журнал «Российский налоговый курьер»
8.	https://www.nalog.ru/	Официальный сайт ФНС РФ

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплин требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет.

Студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте университета, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

При подготовке к лекционным занятиям студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать РПД, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции.

В целях успешного овладения дисциплиной, получения соответствующих оценок на семинарских занятиях и на экзамене студенты должны вести регулярную самостоятельную работу по изучению теоретических вопросов, рассматриваемых на лекциях, и по получению

навыков самостоятельного практического освоению ключевых проблем принятия и исполнения государственных решений.

Основным назначением семинарских занятий является контроль за ходом выполнения самостоятельной работы, рассмотрение наиболее сложных, спорных вопросов и проблемных практических ситуаций, и тем дисциплины, а также получение навыков решения практических ситуаций и работы с нормативными правовыми актами. Материалы для проведения семинарских занятий содержат нормативные и методические материалы, а также обеспечивают разбор типовых практических задач и примеров, анализ которых позволяет студентам овладеть навыками и приемами их решения.

Кроме рекомендуемой к изучению литературы студенты должны в обязательном порядке регулярно (не реже 1-ого раза в месяц просматривать основные периодические источники, рекомендуемые в списке дополнительной литературы. Кроме того, студенты должны отслеживать появление новых нормативных правовых актов, а также изменения действующих документов в сфере принятия и исполнения государственных решений и сообщать на семинарах об изменениях, появлении интересных, проблемных статей и других значимых событиях. Целесообразно, чтобы студенты знакомились с информацией, размещаемой в специализированных интернет-источниках.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Astra Linux Special Edition

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»

(<http://www.consultant.ru>).

2. Информационно-образовательный портал Финансового университета. -
<https://org.fa.ru>,
<http://campus.fa.ru>

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

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Методика проведения налоговых проверок» необходимо использовать аудитории, оснащенные компьютером и проектором для демонстрации презентаций.