

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»**

факультет высшего образования

ОП по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по освоению учебной дисциплины

Б1.В.ДВ.4.2 Организация и методика налоговых проверок

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра	экономики и землеустройство
Выпускающее подразделение ОП	кафедра экономики и землеустройства
Разработчики РПУД, уч. степень, уч. звание	Иванова Ю.Н.

ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее издание является основным организационно-методическим документом учебно-методического комплекса по дисциплине Б1.В.ДВ.4.2 Организация и методика налоговых проверок (УМКД) в составе образовательной программы высшего образования (ОП ВО) по подготовке бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Оно предназначено стать для них методической основой по освоению данной дисциплины.

2. Содержательной основой для разработки настоящего издания послужила рабочая программа учебной дисциплины Б1.В.ДВ.4.2 Организация и методика налоговых проверок, утвержденная в установленном порядке.

3. Методические аспекты настоящего издания развиты в учебно-методической литературе и других разработках, входящих в состав УМК по данной дисциплине. По мере совершенствования методики преподавания и методического обеспечения процессов изучения обучающимися дисциплины Б1.В.ДВ.4.2 Организация и методика налоговых проверок, совокупность изданной для обучающихся учебно-методической литературы и других методических разработок по ней будет расширяться. Состояние этой совокупности отражено в п. 7 настоящего издания.

4. Доступ обучающихся к электронной версии Методических указаний по изучению дисциплины Б1.В.ДВ.4.2 Организация и методика налоговых проверок в филиале, обеспечен на кафедре экономики и землеустройства и в сети библиотеки Тарского филиала ФГБОУ ВПО Омский ГАУ.

При этом в электронную версию могут быть внесены текущие изменения и дополнения, направленные на повышение качества настоящих методических указаний до их переиздания в установленном порядке.

Уважаемые обучающиеся!

Приступая к изучению новой для Вас учебной дисциплины, начните с вдумчивого прочтения разработанных для Вас кафедрой специальных методических указаний. Это поможет Вам вовремя понять и правильно оценить ее роль в Вашем образовании.

Ознакомившись с организационными требованиями кафедры по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, Вы сможете сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности, уберечь самих себя от неразумных решений по отношению к ней в начале семестра, а не тогда, когда уже станет поздно. Используя это издание, Вы без дополнительных осложнений подойдете к семестровой аттестации по этой дисциплине – дифференцированный зачет. Успешность аттестации зависит, прежде всего, от Вас. Ее залог – ритмичная, целенаправленная, вдумчивая учебная работа, в целях обеспечения которой и разработаны эти методические указания.

1. Место учебной дисциплины в подготовке выпускника

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.4.2 Организация и методика налоговых проверок относится к дисциплинам по выбору ОП университета, состав которых определяется вузом и изучается в случае, если выбрана обучающимся. Рабочая программа учебной дисциплины сформирована обеспечивающей её преподавание кафедрой.

Цель дисциплины – формирование у обучающихся теоретических и методологических основ действующей системы налогового контроля налоговыми органами по исчислению федеральных, региональных и местных налогов в РФ.

В ходе освоения дисциплины обучающийся должен:

- 1) Иметь целостное представление:
 - об основных тенденциях развития налогового контроля в РФ;
 - о результатах деятельности подразделений налоговых органов по осуществлению мероприятий налогового контроля и проверке соблюдения законодательства о налогах и сборах.
- 2) Знать:
 - цели и задачи налоговых проверок;
 - задачи, права и обязанности государственной налоговой службы;
 - как отражаются в системе бухгалтерского учета операции, определяющие в конечном счете налогооблагаемую базу и сумму налоговых платежей в бюджет;
 - содержание и методы проведения документальной проверки организации по соблюдению налогового законодательства;
 - приемы проведения налоговых проверок;
 - современные методы отражения информации об активах и обязательствах в бухгалтерской и налоговой отчетности;
 - действующие размеры штрафных санкций за нарушение налогового законодательства;
 - порядок рассмотрения материалов документальной проверки по соблюдению налогового законодательства.
- 3) Уметь использовать (владеть):
 - нормативные положения, регулирующие систему налогообложения и контроль за налогообложением организаций;
 - владеть навыками проверки различных видов налогов;
 - владеть навыками подготовки плана и программы налоговых проверок;
 - владеть необходимыми знаниями для поиска ошибок и злоупотреблений в области налогов в декларациях.
- 4) Иметь опыт:
 - обобщать, контролировать и анализировать затраты и результаты деятельности организаций, их платежи в бюджет;
 - составления актов по результатам проверок.

1.1. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Компетенции, в формировании которых задействована учебная дисциплина		Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной учебной дисциплины (как ожидаемый результат её освоения)			Этапы формирования компетенции, в рамках ОП*
код	наименование	знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)	
1		2	3	4	5
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	основы правовых познаний в различных сферах деятельности	использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	использования основ правовых знаний в различных сферах деятельности	ПФ
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	- план счетов бухгалтерского учета; - способы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности; - порядок заполнения форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	ПФ
* НФ - формирование компетенции начинается в рамках данной дисциплины ПФ - формирование компетенции продолжается в рамках данной дисциплины ЗФ - формирование компетенции завершается в рамках данной дисциплины					

1.2. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Шифр и название компетенции	Этапы формирования компетенций в рамках дисциплины	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
			компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
			Шкала оценивания				
			2	3	4	5	
			<p>Оценка «неудовлетворительно» говорит о том, что обучающийся не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах, не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.</p>	<p>Оценку «удовлетворительно» получает обучающийся, который имеет только основного материала, но не усвоил его детали, испытывает затруднения при решении практических задач. В ответах на поставленные вопросы обучающимся допущены неточности, даны недостаточно правильные формулировки, нарушена последовательность в изложении программного материала.</p>	<p>Оценку «хорошо» заслуживает обучающийся, твердо знающий программный материал дисциплины, грамотно и по существу излагающий его. Не следует допускать существенных неточностей при ответах на вопросы, необходимо правильно применять теоретические положения при решении практических задач, владеть определенными навыками и приемами их выполнения.</p>	<p>Оценку «отлично» выставляют обучающемуся, глубоко и прочно освоившему теоретический и практический материал дисциплины. Ответ должен быть логичным, грамотным. Обучающемуся необходимо показать знание не только основного, но и дополнительного материала, быстро ориентироваться, отвечая на дополнительные вопросы. Обучающийся должен свободно справляться с поставленными задачами, правильно обосновывать принятые решения.</p>	
			Критерии оценивания				
ОК-6	ПФ	Знает основы правовых познаний в различных сферах деятельности	Не знает основы правовых познаний в различных сферах деятельности	Поверхностно знаком с основами правовых познаний в различных сферах деятельности	Свободно ориентируется в основах правовых познаний в различных сферах деятельности	Знает основы правовых познаний в различных сферах деятельности	Тестирование, реферат
		Умеет использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	Не умеет использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	Умеет использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности, испытывает затруднения при решении практических задач	Умеет правильно использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности, испытывает некоторые затруднения при решении практических задач	Умеет правильно и грамотно использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	
		Знает основы правовых познаний	Не знает основы правовых познаний в	Поверхностно знаком с основами правовых	Свободно ориентируется в основах правовых	Знает основы правовых познаний в	

2. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося

2.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося

Организация занятий по дисциплине носит циклический характер. По 3 (трем) разделам предусмотрена взаимоувязанная цепочка учебных работ: лекция – самостоятельная работа обучающихся (аудиторная и внеаудиторная). На занятиях студенческая группа получает задания для закрепления изученного материала и направленные на формирование заявленных компетенций, а также рекомендации по их выполнению.

Для своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрой организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ. По итогам изучения дисциплины осуществляется аттестация обучающегося в форме дифференцированного зачета.

Учитывая статус дисциплины к её изучению предъявляются следующие организационные требования

- обязательное посещение обучающимся всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа обучающегося в соответствии с планом-графиком;
- своевременная сдача преподавателю отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ;
- в случае наличия пропущенных обучающимся занятиям, необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения курса, обучающемуся предлагаются учебно-информационные источники в виде учебной, учебно-методической литературы по всем разделам.

2.2 Условия допуска к дифференцированному зачету

Дифференцированный зачет выставляется обучающемуся согласно Положения о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ, выполнившему в полном объеме все перечисленные в п.2-3 требования к учебной работе, прошедший все виды тестирования с положительной оценкой. В случае не полного выполнения указанных условий по уважительной причине, обучающемуся могут быть предложены индивидуальные задания и консультации по пропущенному учебному материалу.

3. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины

При изучении конкретного раздела дисциплины, из числа вынесенных, на лекционные и практические занятия, обучающемуся следует учитывать изложенные ниже рекомендации. Обратите на них особое внимание при подготовке к аттестации.

Раздел 1. Теория и организация налогового контроля

Краткое содержание

- 1.1 Система налогового контроля в РФ
- 1.2 Организационное регулирование налогового контроля
- 1.3 Область применения налогового контроля

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Что такое налоговый контроль (нк)?
2. Какие виды налогового контроля (нк) бывают?
3. Сколько уровней нормативного регулирования нк РФ существует?
4. Чем представлены эти уровни регулирования (какими документами)?
5. Какие органы гос.контроля осуществляют нк?
6. Назовите права и обязанности органов налогового контроля?
7. В чем состоит область применения нк?

Раздел 2. Основные принципы проведения налоговых проверок

Краткое содержание

- 2.1 Взаимоотношения сторон при осуществлении налогового контроля
- 2.2 Государственная регистрация и постановка на учет организаций и физических лиц.
- 2.3 Методы налогового контроля

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Какие органы помогают осуществлять налоговый контроль?
2. Какова процедура регистрации физических лиц в органах налогового контроля?
3. Назовите основные методы налогового контроля?
4. Когда и в каких случаях применяются указанные выше методы контроля?

Раздел 3. Методики налоговых проверок

Краткое содержание

- 3.1 Камеральные налоговые проверки
- 3.2 Выездные налоговые проверки
- 3.3 Методики проверки федеральных налогов
- 3.4 Методики проверки региональных налогов
- 3.5 Методики проверки местных налогов

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Какова процедура проведения КНП и ВНП?
2. Сроки и требования к проведению КНП и ВНП?
3. Оформление результатов КНП и ВНП?
4. Порядок проверки федеральных налогов?
5. Порядок проверки региональных налогов?
6. Порядок проверки местных налогов?
7. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах в РФ?
8. Порядок обжалования действий налоговых органов по результатам КНП и ВНП?

4. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС

Самостоятельная работа обучающихся (СРС) является одним из видов учебной работы, включающим активные формы и методы обучения. СРС может быть как аудиторной, то есть выполняемой в ходе аудиторных занятий по расписанию, так и внеаудиторной. Основными принципами организации СРС являются: максимальная индивидуализированность, систематичность, непрерывность, сотрудничество преподавателя и обучающегося.

4.1. САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ ИЗУЧЕНИЕ ТЕМ

Цель самостоятельного изучения тем - приобретение новых знаний, систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся.

Номер раздела дисциплины	Тема в составе раздела/ вопрос в составе темы раздела, вынесенные на самостоятельное изучение
1	2
Очная форма обучения	
3	Методика проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов РФ. 1. Цель и задачи ревизии. 2. Организация и проведение ревизии. 3. Программа ревизии: тема, период, перечень основных объектов. 4. Проверка целевого использования и сохранности бюджетных средств. 5. Оформление и реализация результатов ревизии. 6. Акт ревизии. Вводная и описательная часть акта ревизии. 7. Ревизия по мотивированным постановлениям.
Итого:	
Заочная форма обучения	
1	Тема: Организационное регулирование налогового контроля 1) Органы, осуществляющие налоговый контроль 2) Организационные основы налогового контроля 3) Виды и методы налоговых проверок
1	Тема: Область применения налогового контроля 1) Налоговая система Российской Федерации 2) Исполнение обязанности по уплате налогов 3) Налоговая декларация
2	Тема: Государственная регистрация и постановка на учет организаций и физических лиц 1) Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей 2) Учет организаций и физических лиц
3	Тема: Методики проверки региональных налогов 1) Методика проверки налога на имущество организаций 2) Методика проверки транспортного налога
3	Тема: Методики проверки местных налогов 1) Методика проверки земельного налога 2) Методика проверки налога на имущество физических лиц
3	Методика проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов РФ. 1. Цель и задачи ревизии. 2. Организация и проведение ревизии. 3. Программа ревизии: тема, период, перечень основных объектов. 4. Проверка целевого использования и сохранности бюджетных средств. 5. Оформление и реализация результатов ревизии. 6. Акт ревизии. Вводная и описательная часть акта ревизии. 7. Ревизия по мотивированным постановлениям.

Темы, вынесенные на самостоятельное изучение, проверяются на аудиторных занятиях в виде выполнения тестовых заданий для обучающихся очной формы обучения и фронтальной беседы для обучающихся заочной формы обучения. Преподаватель в начале изучения дисциплины выдает обучающимся все темы для самостоятельного изучения, определяет сроки ВАРС и предоставления отчетных материалов преподавателю. Форма отчетности по самостоятельно изученным темам – конспект.

Преподавателю необходимо пояснить обучающимся общий алгоритм самостоятельного изучения тем:

- 1) ознакомиться с предложенным планом изучения темы;
- 2) изучить рекомендованную учебную литературу, электронные ресурсы по теме;

- 3) структурировать текст;
- 4) составить конспект;
- 5) предоставить конспект на проверку преподавателю в установленные сроки.

Шкала и критерии оценки тем, выносимых на самостоятельное изучение:

- «зачтено» выставляется обучающемуся, если он ясно, четко, логично и грамотно изложил тему: выделил основные моменты, сделал выводы, дал собственную оценку изучаемому материалу;

- «не зачтено» выставляется обучающемуся, если он не соблюдает требуемую форму представления материала, материал не обработан, не обобщён, не систематизирован.

4.2 ВЫПОЛНЕНИЕ И СДАЧА РЕФЕРАТОВ

Место реферата в структуре учебной дисциплины

Разделы учебной дисциплины, усвоение которых обучающимися сопровождается или завершается подготовкой реферата:

№	Наименование раздела
1	Теория и организация налогового контроля
2	Основные принципы проведения налоговых проверок
3	Методики налоговых проверок

Перечень примерных тем рефератов

1. Организация налогового контроля - мировая практика.
2. Налоговый контроль в США.
3. Налоговый контроль в Японии.
4. Налоговый контроль во Франции.
5. Налоговый контроль в Германии.
6. Камеральная проверка - мировая практика.
7. Функции отделов камеральных проверок.
8. Планирование выездных проверок - мировая практика.
9. Функции отделов планирования выездных проверок.
10. Выездные проверки - мировая практика.
11. Функции отделов выездных проверок.
12. Проведение совместных мероприятий налогового контроля с органами внутренних дел.
13. Графически отобразить процесс проведения инвентаризации имущества налогоплательщика в рамках выездной налоговой проверки (в виде блок-схемы).
14. Ответственность за налоговые правонарушения - мировая практика.
15. Функции юридического отдела.
16. Функции отдела налогового аудита.
17. Организация работы по легализации налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
18. Порядок возмещения НДС из бюджета.
19. Основные нарушения, выявляемые в ходе налоговых проверок указанных налогов.
20. Проблемы администрирования ЕНВД.
21. Схемы ухода от налогообложения с использованием специальных налоговых режимов.
22. Проблемы администрирования имущественных налогов физических лиц.
23. Проблемы администрирования земельного налога.
24. Схемы ухода от налогообложения по налогу на имущество организаций.
25. Основные нарушения, выявляемые в ходе налоговых проверок.
26. Перспективы введения единого «налога на недвижимость»

Процедура выбора темы обучающимся

Тема реферата выбирается обучающимся по коду зачетной книжки и (или) на основе его научного интереса. Также помощь в выборе темы может оказать преподаватель.

Шкала и критерии оценки реферата

Оценка «отлично» выставляется при выполнении реферата в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; обучающийся свободно владеет материалом; на все вопросы дает правильные и обоснованные ответы, убедительно защищает свою точку зрения.

Оценка «хорошо» выставляется при выполнении реферата в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; обучающийся твердо владеет теоретическим материалом, может применять его самостоятельно или по указанию преподавателя; на большинство вопросов даны правильные ответы, защищает свою точку зрения достаточно обосновано.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при выполнении реферата в основном правильно, но без достаточно глубокой проработки некоторых разделов; обучающийся усвоил только основные разделы теоретического материала и по указанию преподавателя (без инициативы и самостоятельности) применяет его практически; на вопросы отвечает неуверенно или допускает ошибки, неуверенно защищает свою точку зрения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, когда обучающийся не может защитить свои решения, допускает грубые фактические ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них.

4.3 ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ОБУЧАЮЩИХСЯ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Контрольная работа – одна из форм проверки и оценки усвоенных знаний, получения информации о характере познавательной деятельности, уровня самостоятельности и активности обучающихся в учебном процессе, эффективности методов, форм и способов учебной деятельности. Эта форма самостоятельной работы обучающегося выявляет умение применять теоретические знания на практике, помогает проверить усвоение курса перед дифференцированным зачетом.

Вариант №1

1. Сущность выездной налоговой проверки.
2. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
3. Приостановление выездной налоговой проверки.
4. Задача.

Вариант №2

1. Критерии отбора плательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
2. Сроки проведения выездной налоговой проверки и их продление.
3. Рассмотрение результатов и вынесение решения по результатам выездной налоговой проверки.
4. Задача.

Вариант №3

1. Доступ на территорию плательщика при выездной налоговой проверке.
2. Сущность камеральной налоговой проверки.
3. Особенности проверок налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей и физических лиц.
4. Задача

Вариант №4

1. Привлечение к ответственности по результатам выездной налоговой проверки.
2. Сроки проведения камеральной налоговой проверки и их продление.
3. Привлечение к ответственности по результатам камеральной налоговой проверки.
4. Задача

Вариант №5

1. Особенности проверок филиалов и представительств.
2. Требования к акту камеральной налоговой проверки.
3. Требования к акту выездной (в том числе повторной) налоговой проверки.
4. Задача

Вариант №6

1. Период и налоги, по которым могут проводиться выездные налоговые проверки.
2. Выемка документов. Доступ на территорию плательщика при выездной налоговой проверки.
3. Встречные налоговые проверки.

4. Задача

Вариант №7

1. Совместные налоговые проверки и другие контрольные действия.
2. Выездная налоговая проверка при реорганизации.
3. Экспертиза, привлечение и участие специалиста, переводчика, понятых, свидетеля, составление протокола
4. Задача

Вариант №8

1. Рассмотрение результатов и вынесение решения по результатам камеральной налоговой проверки.
2. Тактика поведения налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.
3. Предоставление документов в процессе выездной налоговой проверки.
4. Задача

Вариант №9

1. Дополнительный налоговый контроль.
2. Особенности проверок налоговых агентов.
3. Особенности проверок налогоплательщиков, занимающихся производством и оборотом алкогольной продукции.
4. Задача

Вариант №10

1. Предоставление документов в процессе камеральной налоговой проверки.
2. Обеспечительные меры, как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков.
3. Процедурные действия в период выездной налоговой проверки.
4. Задача

Задача

ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- 1) за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- 2) приобретены ТМЦ на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%) из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;
- 3) от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;
- 4) оплачены коммунальные услуги – 45 тыс. руб.;
- 5) сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;
- 6) приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%), оплачено поставщику 60% в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;
- 7) безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;
- 8) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;
- 9) получена сумма штрафа от поставщиков сырья (плательщиков НДС) за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;
- 10) списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.

Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Структура контрольной работы

Титульный лист

План, необходим для достижения последовательности в раскрытии темы. Наметки плана следует сделать уже при обдумывании темы, конкретизируя его в процессе изучения литературы по данной теме. Пункты плана должны точно отвечать раскрытию темы. План помещается перед текстом работы, на отдельном листе.

Введение. Дается характеристика и показывается актуальность темы, значение рассматриваемой проблемы.

Основная часть – сжатое, но достаточно полное и точное изложение сущности научной информации по теме.

Список литературы

Требования к контрольной работе

Объем контрольной работы строго не регламентирован, но не должен превышать 20 печатных страниц, оформлен в отдельную папку с титульным листом. Печать только на одной стороне листа. Текст набирается на компьютере: шрифт 12, интервал 1,5, с полями: справа 1 см, слева 3 см, сверху и снизу 2 см. Нумерация страниц в верхнем правом углу без точек и тире, начиная с третьей страницы (с введения). Выравнивание по ширине.

Текст должен соответствовать содержанию. Разделы плана нумеруются арабскими цифрами. Заголовки должны быть прописаны в тексте и выделены (оставляют интервалы до заголовка и после). Текст заголовка выполняют через один интервал. В конце любого заголовка точек не ставится.

Таблицы и графики оформляются или в тексте, или в приложении. Таблицы подписываются сверху, а графики снизу.

Сноски. По контексту рукописи контрольной работы автор может ссылаться на соответствующие литературные источники. Это делается тогда, когда текст литературного источника цитируется дословно или когда используются мысли или идеи того или иного исследователя.

Шкала и критерии оценки контрольной работы

«5» ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«4» ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«3» ставится, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«2» ставится, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы

4.4 САМОПОДГОТОВКА К АУДИТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ (кроме контрольных занятий)

Цель самоподготовки к аудиторным занятиям состоит в ознакомлении с информацией – чтение учебника, конспектов лекций и пр., иногда обучающемуся предлагается выполнить какие-то задания или решить задачи. Преподаватель должен проконтролировать, готовился ли обучающийся дома к занятию.

Занятия, по которым предусмотрена самоподготовка	Характер (содержание) самоподготовки	Организационная основа самоподготовки	Общий алгоритм самоподготовки
Очное обучение			
Лекционное занятие	Повторение ранее изученного материала и материала, изученного самостоятельно	Тематический план лекционного занятия	1. Повторение теоретического материала, изученного на предыдущих лекциях. 2. Повторение материала, изученного самостоятельно.
Практическое занятие	Повторение лекционного материала и материала, изученного самостоятельно	Задания для практического занятия	1. Повторение теоретического материала, изученного по тематике практического занятия 2. Повторение теоретического материала, изученного самостоятельно по тематике практического занятия
Заочное обучение			
Лекционное занятие	Повторение ранее изученного материала и материала, изученного самостоятельно	Тематический план лекционного занятия	1. Повторение теоретического материала, изученного на предыдущих лекциях. 2. Повторение материала, изученного самостоятельно.

Практическое занятие	Повторение лекционного материала и материала, изученного самостоятельно	Задания для практического занятия	1. Повторение теоретического материала, изученного по тематике практического занятия 2. Повторение теоретического материала, изученного самостоятельно по тематике практического занятия
----------------------	---	-----------------------------------	---

5. Текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы обучающегося

5.1. Текущий контроль успеваемости

В течение семестра, проводится текущий контроль успеваемости по дисциплине, к которому обучающийся должен быть подготовлен.

Отсутствие пропусков аудиторных занятий, активная работа на практических занятиях, общее выполнение графика учебной работы являются основанием для получения положительной оценки по текущему контролю.

Текущий контроль по дисциплине представлен подготовкой к практическому занятию. Практические занятия проводятся по основным темам дисциплины с целью более глубокого изучения материала, формирования практических навыков по налоговым проверкам, развития способности к овладению аналитическими приемами при проверке налоговых деклараций и иных документов налогоплательщиков по видам налогов.

Рубежный контроль осуществляется в виде тестирования по разделам дисциплины.

6. Промежуточная (семестровая) аттестация по курсу

6.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
6.2. Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.2.2 настоящей программы
Форма промежуточной аттестации -	дифференцированный зачет
Место процедуры получения дифференцированного зачёта в графике учебного процесса	1) участие обучающегося в процедуре получения дифференцированного зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины
	2) процедура проводится в рамках ВАРС, на последней неделе семестра
Основные условия получения обучающимся дифференцированного зачёта:	1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине; 2) прошёл заключительное тестирование; 3) подготовил полноценное учебное портфолио.
Процедура получения дифференцированного зачёта -	Представлены в Фонде оценочных средств по данной учебной дисциплине (см. – Приложение 9)
Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:	

Дифференцированный зачет выставляется обучающемуся по факту выполнения графика учебных работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. По итогам изучения дисциплины, обучающиеся проходят заключительное тестирование. Тестирование является формой контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин.

6.3 Подготовка к заключительному тестированию по итогам изучения дисциплины

Тестирование осуществляется по всем темам и разделам дисциплины, включая темы, выносимые на самостоятельное изучение.

Процедура тестирования ограничена во времени и предполагает максимальное сосредоточение обучающегося на выполнении теста, содержащего несколько тестовых заданий.

Обучающемуся рекомендуется:

1. при неуверенности в ответе на конкретное тестовое задание пропустить его и переходить к следующему, не затрачивая много времени на обдумывание тестовых заданий при первом проходе по списку теста;
2. при распределении общего времени тестирования учитывать (в случае компьютерного тестирования), что в автоматизированной системе могут возникать небольшие задержки при переключении тестовых заданий.

Необходимо помнить, что:

1. тест является индивидуальным. Общее время тестирования и количество тестовых заданий ограничены и определяются преподавателем в начале тестирования;
2. по истечении времени, отведённого на прохождение теста, сеанс тестирования завершается;
3. допускается во время тестирования только однократное тестирование;
4. вопросы обучающихся к преподавателю по содержанию тестовых заданий и не относящиеся к процедуре тестирования не допускаются;

Тестируемому во время тестирования запрещается:

1. нарушать дисциплину;
2. пользоваться учебно-методической и другой вспомогательной литературой, электронными средствами (мобильными телефонами, электронными записными книжками и пр.);
3. использование вспомогательных средств и средств связи на тестировании допускается при разрешении преподавателя-предметника.
4. копировать тестовые задания на съёмный носитель информации или передавать их по электронной почте;
5. фотографировать задания с экрана с помощью цифровой фотокамеры;
6. выносить из класса записи, сделанные во время тестирования.

На рабочем месте тестируемому разрешается взять ручку, черновик, калькулятор.

За несоблюдение вышеперечисленных требований преподаватель имеет право удалить тестируемого, при этом результат тестирования удаленного лица аннулируется.

Тестируемый имеет право:

Вносить замечания о процедуре проведения тестирования и качестве тестовых заданий.

Перенести сроки тестирования (по уважительной причине) по согласованию с преподавателем.

Примерный тест для самоконтроля знаний по дисциплине

Тест на тему: Камеральная налоговая проверка бухгалтерской и налоговой отчетности

1. Камеральная налоговая проверка является:
 - а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
 - б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
 - в) оба варианта верны.
2. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:
 - а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;
 - б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;
 - в) оба варианта верны.
3. Камеральная налоговая проверка – это:
 - а) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;
 - б) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;
 - в) проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для

исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

4. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

- а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
- б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
- в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

5. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

- а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;
- б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;
- в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

6. Цель камеральной налоговой проверки является:

- а) перераспределения ВВП между населением;
- б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

7. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

- а) не установлены;
- б) установлены Налоговым кодексом РФ;
- в) установлены Таможенным кодексом РФ.

8. Налоговым правонарушением признается:

- а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- б) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- в) оба варианта верны.

9. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:

- а) 30 руб. за каждый документ;
- б) 50 руб. за каждый документ;
- в) 80 руб. за каждый документ.

10. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

- а) 5 дней после отправки;
- б) 6 дней после отправки;
- в) 7 дней после отправки.

11. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

- а) Акт камеральной налоговой проверки;
- б) Справка камеральной налоговой проверки;
- в) Протокол камеральной налоговой проверки.

12. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

- а) Акт камеральной налоговой проверки;
- б) Справка камеральной налоговой проверки;
- в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.

Шкала и критерии оценки

- 81 – 100 % - «отлично»
- 71 – 80 % - «хорошо»
- 61 – 70 % - «удовлетворительно»
- < 60% - «неудовлетворительно»

6.4. Примерный перечень вопросов к дифференцированному зачету

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков как основа налогового контроля.
3. Информационная база данных о налогоплательщиках.
4. ЕГРН, ЕГРИП, ЕГРЮЛ.
5. Взаимодействие налоговой службы с другими государственными контролирующими

- органами (ФТС, ПФ РФ, МВД).
6. Порядок принятия налоговой отчетности.
 7. Камеральная налоговая проверка (сроки, порядок).
 8. Права и обязанности налоговых органов при проведении камеральной проверки.
 9. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной проверки.
 10. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
 11. Критерии отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки.
 12. Методы отбора налогоплательщиков для проверки.
 13. Выездная налоговая проверка (сроки, порядок, особенности при проведении совместных проверок)
 14. Права и обязанности налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки.
 15. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки.
 16. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки.
 17. Требования к составлению акта по результатам налоговой проверки.
 18. Решение налогового органа о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
 19. Решение налогового органа об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения.
 20. Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.
 21. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок (осмотр, экспертиза, опрос и т.д.)
 22. Инвентаризация имущества при проведении налоговой проверки.
 23. Особенности проведения инвентаризации основных средств, нематериальных активов, денежных средств, расчетов. Оформление результатов инвентаризации. Налоговые последствия инвентаризации.
 24. Особенности проведения инвентаризации имущества индивидуального предпринимателя.
 25. Обжалование действий должностных лиц налоговых органов при проведении налоговой проверки.
 26. Санкции за несвоевременное предоставление отчетности, документов (информации) и за сокрытие объектов налогообложения.
 27. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.
 28. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
 29. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
 30. Проверка налогоплательщиков, применяющих СНП «упрощенную систему налогообложения».
 31. Проверка предприятий, применяющих СНП «единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности».
 32. Проверка налогоплательщиков, применяющих СНП «единый сельскохозяйственный налог».
 33. Проверка правильности исчисления и уплаты имущественных налогов.

Шкала и критерии оценки

– оценка *«отлично»* выставляется обучающемуся, если он четко, логично и грамотно излагает вопрос, высказывает собственные размышления, делает умозаключения и выводы, которые убедительно обосновывает, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.

– оценка *«хорошо»* выставляется обучающемуся, если логично и грамотно излагает вопрос, но допускает незначительные неточности, высказывает собственные размышления, делает умозаключения и выводы, которые не всегда убедительно обосновывает, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.

– оценка *«удовлетворительно»* выставляется обучающемуся, если он излагает основные положения вопроса, затрудняется высказать собственное мнение и обосновать его, слабо делает выводы, слабо отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.

– оценка *«неудовлетворительно»* выставляется обучающемуся, если вопрос не раскрыт.

7. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине

В соответствии с действующими государственными требованиями для реализации учебного процесса по дисциплине обеспечивающей кафедрой разрабатывается и постоянно совершенствуется учебно-методический комплекс (УМКД), соответствующий данной рабочей программе и прилагаемый к ней. При разработке УМКД кафедра руководствуется установленными университетом требованиями к его структуре, содержанию и оформлению. В состав УМКД входят перечисленные ниже и другие источники учебной и учебно-методической информации, средства наглядности.

Предусмотренная рабочей учебной программой учебная и учебно-методическая литература размещена в фондах библиотеки Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ и в ЭБС.

А. Перечень рекомендуемой литературы, разработок и электронных учебных ресурсов		
Автор(ы)	Наименование	Год издания, издательство
1	2	3
1. Учебная литература		
1.1 Основная учебная литература		
В.В. Кузьменко, Н.С. Бескоровайна, А.А. Рубежной; под ред. В.В. Кузьменко	Организация и методика проведения налоговых проверок [Электронный ресурс]: учеб. пособие	М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с.
под ред. А.Н. Романова	Организация и методы налоговых проверок [Электронный ресурс]: учеб. пособие	3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2012. - 294 с.
под ред. проф. А. Н. Романова	Организация и методы налоговых проверок: учеб. пособие	2-е изд., доп. и перераб. - М.: Вузовский учебник, 2009. - 334 с.
1.2 Дополнительная учебная литература		
Е. Е. Носырева, А. А. Борщева, Т. Г. Мозжерина.	Организация и методика налоговых проверок: учеб. пособие	Омск: Изд-во ФГОУ ВПО ОмГАУ, 2009. - 132 с.
Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон.	Налоговое администрирование: учебник	М.: ИТК "Дашков и К", 2013. - 296 с.
под ред. А.Н. Романова	Модернизация налогового контроля (модели и методы) [Электронный ресурс]: монография /	М.: ИНФРА-М: Вузовский учебник, 2010. - 320 с.
	Всё о налогах: научно-практический журнал. – М., 2003 -	
	Налоги: журнал, 2009 -	
	Налоги и налогообложение: журнал, 2009 -	
2. Учебно-методическая литература		
3. Учебно-методические разработки на правах рукописи		
4. Электронные учебные ресурсы		
4.1 Удаленные ресурсы временного доступа, сформированные на основании прямых договоров с правообладателями (электронные библиотечные системы - ЭБС):		
Наименование	Доступ	
Электронно-библиотечная система Znaniум.com	http://znaniум.com/	
Электронно-библиотечная система	http://e.lanbook.com/	

издательства «Лань»	
Электронно-библиотечная система издательства «Электронная библиотека технического ВУЗа («Консультант обучающегося»)	http://www.studentlibrary.ru/
4.2 Электронные ресурсы открытого доступа:	
Сайт журнала «Главбух»	http://www.glavbukh.ru/
Высшая школа главбуха	http://school.glavbukh.ru
Клуб бухгалтеров	http://provodka.ru/
Сайт журнала «Российский налоговый курьер»	http://www.rnk.ru/
4.3 Электронные ресурсы, подготовленные в университете:	
	В том числе в его составе:
	Зарегистрированное электронное издание
	Не зарегистрированное электронное издание