

Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Кемеровский государственный университет»
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт
Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ
Декан ФИМЭ
А.В. Фомина
16 января 2025 г.

Рабочая программа дисциплины

К.М.03.07 (ФТД) Налоговые проверки

Код, название дисциплины

Направление подготовки

38.04.09 Государственный аудит

Направленность (профиль) подготовки

«Финансовый контроль»

Программа магистратуры

Квалификация выпускника

магистр

Форма обучения

заочная

Год набора 2025

Новокузнецк 2025

Лист внесения изменений
в РПД К.М.03.07 (ФТД) Налоговые проверки

Сведения об утверждении:

утверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики
(протокол Ученого совета факультета № 6 от 16.01.2025 г.)

для ОПОП 2025 года набора на 2025–2026 учебный год
по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит
направленность (профиль) «Финансовый контроль»

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики

(протокол методической комиссии факультета № 6 от 16.01.2025 г.)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры экономики и управления

протокол № 5 от 25.12.2024 г. зав. кафедрой ЭУ



Ю.Н. Соина-Кутищева

Оглавление

1 Цель дисциплины	4
1.1 Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки	4
1.2 Место дисциплины.....	4
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации	4
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.	5
3.1 Учебно-тематический план	5
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации	5
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины.....	6
5.1 Учебная литература	6
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины	7
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы ...	7
6 Иные сведения и (или) материалы.	7
6.1. Примерные темы письменных учебных работ	7
6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации.....	9

1 Цель дисциплины

В результате освоения дисциплины «Налоговые проверки» у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы магистратуры (далее - ОПОП): ПК-1

1.1 Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки

Таблица 1 – Индикаторы достижения компетенций, формируемые дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции по	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ПК-1 Способен руководить выполнением планом работы службы внутреннего аудита организации	ПК-1.1. Владеет навыками по проведению проверки финансовой и прочей отчетности организации	знать: порядок проведения проверки финансовой и иной отчетности организации на предмет расчета контрольных соотношений в рамках проведения налоговой проверки; методику определения наиболее важных направлений налогового контроля в отношении отдельных налогов уметь: применять на практике общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок определять приоритетные направления налогового контроля по отдельным налогам; оценивать правильность определения налоговых обязательств по отдельным налогам владеть: основами методики организации и проведения предпроверочного анализа. основными навыками проведения камеральных налоговых проверок налоговых деклараций по отдельным налогам; основными приемами проведения мероприятий налогового контроля в ходе выездных налоговых проверок, с учетом специфических особенностей определения налоговых обязательства по отдельным налогам.

1.2 Место дисциплины

Дисциплина включена в модуль «Финансовый контроль» ОПОП ВО, вариативная часть. Дисциплина осваивается на 2 курсе во 2 семестре.

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц (ЗЕТ), 72 академических часа.

Таблица 2 – Объем и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоёмкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения	
	ОФО	ЗФО
1 Общая трудоёмкость дисциплины	72	72
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)		
Аудиторная работа (всего):	8	6
в том числе:		
лекции	4	4
практические занятия, семинары	4	2
практикумы		
лабораторные работы		
в интерактивной форме		
в электронной форме		

Внеаудиторная работа (всего):	64	62
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем		
подготовка курсовой работы /контактная работа		
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)		
творческая работа (эссе)		
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	64	62
4 Промежуточная аттестация обучающегося - зачет		4

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 – Учебно-тематический план

№	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. занятия		СРС	
			ле кц.	прак т.		ле кц.	прак т.		
1	Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	13	1		12	1		12	Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания
2	Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	15	1	1	13	1		12	Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания, тесты
3	Камеральные налоговые проверки	15	1	1	13	1	1	13	Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания
4	Выездные налоговые проверки	15	1	1	13	1		13	Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания
5	Разрешение споров по результатам налоговых проверок	14		1	13		1	12	Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания, тесты
	Промежуточная аттестация							4	Зачет
	Всего:	72	4	4	64	4	2	66	

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 6.

Таблица 6 - Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (мин.-макс.)
Текущая учебная работа				
Текущая учебная работа в семестре	80 (100% / баллов приведенной шкалы)	Посещение лекционных занятий	0-25% посещения аудиторных занятий	0-1
			26-50% посещения аудиторных занятий	2-3
			51-75% посещения аудиторных занятий	4-5
			76-100% посещения аудиторных занятий	6-7
		Работа на практических занятиях и выполнение заданий образовательной программы (вклад в освоение дисциплины)	0-25% посещение практических занятий	0-1
			26-50% посещение практических занятий	2-3
			51-75% посещение практических занятий	4-5

			76-100% посещение практических занятий	6-7
			Практическое задание (готовое решенное задание) За одно ПЗ от 4 до 8: 4 балла (выполнено 51 - 65% заданий) 6 баллов (выполнено 66 - 85% заданий) 8 баллов (выполнено 86 - 100% заданий)	24-42
			Подготовка обзора по вопросу За одну работу 3 балла (пороговое значение) 5 баллов (максимальное значение)	9-12
			Подготовка доклада Да один доклад 2 балла (пороговое значение) 3 баллов (максимальное значение)	8-12
			Тестовое задание 10 вопросов 5 баллов (пороговое значение) 10 баллов (максимальное значение)	10-20
			Итого по текущей работе в семестре	
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация	20 (100% / баллов приведенной шкалы)	Теоретический вопрос 1	3 балла (пороговое значение) 6 баллов (максимальное значение)	3–6
		Теоретический вопрос 2	3 балла (пороговое значение) 6 баллов (максимальное значение)	3–6
		Решение практико-ориентированной задачи	4 балла (пороговое значение) 8 баллов (максимальное значение)	4–8
Итого по промежуточной аттестации				10–20
Суммарная оценка: сумма баллов текущей и промежуточной аттестации				51–100 б.

В промежуточной аттестации оценка выставляется в ведомость в 100-балльной шкале и в буквенном эквиваленте (таблица 7):

Таблица 7 – Соотнесение 100-балльной шкалы и буквенного эквивалента оценки

Сумма набранных баллов	Уровни освоения дисциплины и компетенций	Экзамен		Зачет
		Оценка	Буквенный эквивалент	Буквенный эквивалент
86–100	Продвинутый	5	отлично	Зачтено
66–85	Повышенный	4	хорошо	
51–65	Пороговый	3	удовлетворительно	
0–50	Первый	2	неудовлетворительно	Не зачтено

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины.

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. 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, 2024. – 439 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16856-3. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.urait.ru/bcode/535816>

Дополнительная учебная литература:

1. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. - 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1831635>

2. Майбуков, И. А. Налоговые системы. Методология развития: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / И.А. Майбуков [и др.] ; под ред. И.А. Майбукова, Ю.Б. Иванова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. -

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях КГПИ КемГУ, приведенные в таблице 8.

Таблица 8 – Материально-технические условия обеспечения аудиторных занятий по дисциплине

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
401 Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: – занятий лекционного типа; – занятий семинарского (практического) типа; – групповых и индивидуальных консультаций; – текущего контроля и промежуточной аттестации; – государственной итоговой аттестации. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья. Оборудование для презентации учебного материала: <i>стационарное</i> – компьютер, экран, проектор, акустическая система, микрофон преподавателя. Количество посадочных мест – 62. Используемое программное обеспечение: LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.	654079, Кемеровская область – Кузбасс, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19
403 Учебная аудитория для проведения: – занятий лекционного типа; – занятий семинарского (практического) типа; – групповых и индивидуальных консультаций; – текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, столы, стулья. Оборудование для презентации учебного материала: <i>переносное</i> – ноутбук, экран, проектор. Количество посадочных мест – 28. Используемое программное обеспечение: LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.	654079, Кемеровская область – Кузбасс, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Перечень современных профессиональных баз данных (СПБД) и информационных справочных систем (ИСС)

1. База данных правовых актов «КонсультантПлюс»: комп. справ. правовая система / компания «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] . – URL: <http://base.consultant.ru> , свободный.

2. Официальный сайт Министерства финансов РФ [сайт] . – URL: <http://www.minfin.ru>, свободный

3. Официальный сайт ФНС России [сайт] . – URL: <http://www.nalog.ru>, свободный

6 Другие сведения и (или) материалы.

6.1. Примерные темы письменных учебных работ

Тематика заданий для подготовки к практическим занятиям приведены в таблице 5.

Темы для подготовки обзоров:

1. Концепция выездных налоговых проверок и критерий принятия решения о выездной налоговой проверке.
2. Составление программы выездной налоговой проверки.
3. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки.
4. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
5. Порядок предоставления плательщиками налогов документов для проведения проверки
- 6.. Порядок оформления и согласование результатов проверки
7. Налоговые правонарушения и виды ответственности
8. Штрафные (финансовые) санкции за налоговые правонарушения

Примерная тематика тестовых заданий

1. Налогоплательщики (организации и физические лица) - это:
Выберите один правильный ответ
 - а) управляемые субъекты налогового администрирования
 - б) субъекты налогового администрирования
 - в) объекты налогового администрирования
 - г) предмет налогового администрирования
2. Отметьте налоги, по которым компания должна направлять уведомления (выберите один или несколько правильных ответов):
 - а) НДФЛ
 - б) налог на прибыль
 - в) НДС
 - г) авансы на упрощенке
3. Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в ...
 - а) пределах своей компетенции посредством налоговых проверок
 - б) целях получения объяснений налоговых нарушений
 - в) формах, предусмотренных Налоговым кодексом
4. Для проведения каких из нижеперечисленных мероприятий налогового контроля требуется предварительное вынесение постановления должностных лиц налогового органа:
 - привлечение специалиста;
 - экспертиза;
 - осмотр территорий и помещений;
 - истребование документов
5. Камеральная проверка проводится по ...
 - а) месту нахождения налоговой инспекции
 - б) месту нахождения налогоплательщика
 - в) согласованию в любом месте.

Примеры индивидуальных заданий

1. При проведении выездной проверки налоговыми органами выявлена недоимка по НДФЛ, образовавшаяся в результате того, что организация не перечисляла в бюджет исчисленный и удержанный с работников НДФЛ с апреля по сентябрь 2023 г. По результатам выездной проверки был составлен акт, согласно которому организации предъявлены сумма недоимки, пени и штраф в размере 2000 руб. Акт составлен 26.09.2023. Сумма недоимки перечислена в бюджет в ноябре 2023 г. В связи с тем, что налоговым периодом по НДФЛ является календарный год, организация считает, что неперечисление суммы налога за указанные месяцы является несвоевременным исполнением обязанности налогового агента, в то время как ст. 123 НК РФ предусмотрена ответственность лишь за ее неисполнение либо ненадлежащее исполнение. Правоммерно ли привлечение организации к ответственности по ст. 123 НК РФ?
2. Налоговым органом проведена налоговая проверка налогоплательщика - научной ор-

ганизации. По мнению налогового органа, налогоплательщик в проверяемом периоде неправомерно воспользовался налоговой льготой, предусмотренной пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ, в отношении опытно-конструкторских работ, поскольку не представил документы, подтверждающие государственную регистрацию оказанных опытно-конструкторских работ в целях формирования национально-библиотечного фонда. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неправомерно не уплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы. Правомерно ли такое решение налогового органа, если остальные требования, установленные ст. 149 НК РФ, налогоплательщиком соблюдены?

6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Примерные теоретические вопросы к зачету

Таблица 9 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к зачету

Разделы и темы	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок	Административная юрисдикция налоговых органов. Налоговая тайна. Основные права и обязанности органов налогового контроля. Взаимодействие налоговых и других государственных органов в сфере обмена информацией. Обоснуйте необходимость взаимодействия налоговых и правоохранительных органов. В чем оно заключается, Налоговые агенты и их обязательства. Сроки сообщения в налоговый орган о реорганизации своей организации. Сроки сообщения налогоплательщиком в налоговый орган об изменении своего места жительства. Когда налоговый агент может быть привлечен к ответственности, в соответствии с законодательством РФ. Каково определение дохода в соответствии с НК РФ. Какой доход признается дивидендом. Какие проценты признаются доходами. Когда возникает обязанность по уплате налога. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной. В какой срок доводится до сведения налогоплательщика решение о взыскании налога. С каких счетов может производиться взыскание налогов. Может ли быть взыскан налог за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) при недостаточности или отсутствии денежных средств на их счетах. В каком случае производится взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика.	Задача (см. после таблицы)
Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок	Какие основные нормативно-правовые акты налогового контроля можете перечислить. В чем суть разделения Налоговым кодексом налогоплательщиков и плательщиков сборов. Ответ обоснуйте. Освобождены ли филиалы от обязанностей налогоплательщика. Ответ обоснуйте. Какие физические лица признаются взаимозависимыми лицами для целей налогообложения. Каковы примеры косвенного участия одной организации в другой? Какие виды налогов и сборов установлены в РФ. Какие налоги и сборы признаются федеральными? Какие налоги и сборы признаются региональными? Какие элементы налогообложения определяются органами субъектов РФ при установлении регионального налога. Какие налоги и сборы признаются местными. Могут ли быть установлены специальные налоговые режимы для отдельных категорий налогоплательщиков. Какие федеральные и региональные сборы Вы знаете? Какие местные сборы знаете?	Задача (см. после таблицы)

Разделы и темы	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
	Как должна предоставляться информация об установлении и отмене региональных налогов и сборов? Когда налог считается установленным? В чем отличие требований к налогам от требований к сборам? Приведите примеры специальных налоговых режимов. Где их можно применять? Каков порядок вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах?	
Камеральные налоговые проверки	Каковы основные формы налогового контроля, (ст. 82 НК РФ) Основные признаки налоговой проверки. Перечислите формы и методы налогового контроля. Классификация налоговых проверок для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетной отчетной документации, и использование полученных сведений для принятия решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. Какие формы взаимодействия предусмотрены НК РФ при осуществлении налогового контроля налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов. В чем заключается принцип сохранности информации при осуществлении налогового контроля. Какие проверки проводят налоговые органы. По месту проведения и объему проверяемой документации Камеральные Выездные По объему проверяемых вопросов Комплексные Выборочные сплошные Какой период охватывается налоговой проверкой. В отношении каких налогов проводятся выездные и камеральные проверки. Каким документом установлены формы и требования к составлению акта налоговой проверки.	Тест (см. после таблицы)
Выездные налоговые проверки	Классификация налоговых проверок для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в учетной отчетной документации, и использование полученных сведений для принятия решения по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. Какие организационно-правовые методы проверок знаете? Какие формы взаимодействия предусмотрены НК РФ при осуществлении налогового контроля налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов. Каким образом идет обоснование выбора методов проверок? Какие основные источники информации при проведении выездной налоговой проверки. В чем заключается принцип сохранности информации при осуществлении налогового контроля.	Тест (см. после таблицы)
Разрешение споров по результатам налоговых проверок	Оформление результатов выездной налоговой проверки. Описать структуру и содержание акта выездной налоговой проверки. Описать структуру вводной части акта выездной налоговой проверки. Описать структуру описательной части акта выездной налоговой проверки с соблюдением основных требований. Описать структуру итоговой части акта выездной налоговой проверки. В каком количестве экземпляров составляется акт выездной налоговой проверки. Ответственные лица, подписывающие акт выездной налоговой проверки. Действия сотрудников налоговой инспекции в случае несогласия подписания акта налоговой проверки.	Задача (см. после таблицы)

Примерные задачи к зачету

Задача 1. Налоговая инспекция вынесла решение о привлечении организации к ответственности в порядке ст. 101.4 НК РФ за несвоевременное представление сведений об открытии

счета. Применяется ли в данном случае апелляционный порядок обжалования?.

Задача 2. Налоговый орган 15 ноября 2022 г. Установил факт излишнего взыскания налога в сумме 30000 руб. с организации А. Сумма излишне взысканного налога и начисленные проценты были возвращены организации 20 декабря. Рассчитайте сумму процентов, начисленные на сумму излишне взысканного налога.

Задача 3 Организацией в момент проведения выездной налоговой проверки была представлена в налоговый орган уточненная декларация по тому же налогу и за тот же период, за который проводится проверка. Причиной для представления уточненной декларации являлась ошибка, выявленная организацией самостоятельно. Возникает ли в таком случае основание для привлечения организации к ответственности за допущенную ошибку, если организацией до представления уточненной декларации уплачена в бюджет недостающая сумма налога и пени?

Задача 4. По результатам камеральной проверки налоговой декларации ООО «Весна» по налогу на прибыль за 2010 год выявлено, что декларация представлена 4 апреля 2011 года. Сумма налога на прибыль по декларации – 230400 руб. Требуется: определить меру ответственности за несвоевременную сдачу декларации