

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**  
**ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНЖЕНЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

**УТВЕРЖДАЮ**  
Проректор по учебной работе

\_\_\_\_\_ Василенко В. Н.  
(подпись) (Ф.И.О.)

«18» мая 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
**ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**  
(наименование в соответствии с РУП)

Направление подготовки (специальность)

38.05.01 Экономическая безопасность  
(шифр и наименование направления подготовки/специальности)

Направленность (профиль)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности  
(наименование профиля/специализации)

Квалификация выпускника

ЭКОНОМИСТ

(в соответствии с Приказом Министерства образования и науки РФ от 12 сентября 2013 г. N 1061

"Об утверждении перечней специальностей и направлений подготовки высшего образования" (с изменениями и дополнениями)

## 1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины Организация и методика проведения налоговых проверок является формирование у студентов системы теоретических знаний, связанных с организацией и методикой проведения налоговых проверок, а также формирование практических навыков, необходимых для работы в области правоохранительной и контрольно-ревизионной деятельности.

### Задачи дисциплины:

обеспечение законности и правопорядка, экономической безопасности общества, государства, личности и иных субъектов экономической деятельности;

профилактика, предупреждение, пресечение, выявление и раскрытие преступлений и иных правонарушений в сфере экономики;

контроль формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов, бюджетных смет, предупреждение, выявление и пресечение нарушений при формировании и использовании государственных и муниципальных ресурсов;

оценка эффективности систем внутреннего контроля и аудита в государственных и муниципальных органах, на предприятиях, в организациях и учреждениях различных форм собственности;

## 2. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения дисциплины в соответствии с предусмотренными компетенциями обучающийся должен:

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (результат освоения)	В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:		
			знать	уметь	владеть
1	ОК-4	способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета	систему налоговых органов, их профессиональные задачи и компетенции; права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства; правила определения налоговой базы; порядок исчисления и уплаты налогов; требования законов и иных нормативных правовых актов	соблюдать требования законов и иных нормативных правовых актов, нетерпимо относиться к коррупционному поведению	способностью выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета; навыками выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности
2	ПК-13	способностью осуществлять расследование экономических преступлений в форме дознания	основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах; особенности расследования экономических преступлений в форме дознания	использовать общие и специальные приемы экономического анализа при производстве финансовых и налоговых расследований; осуществлять расследование экономических преступлений в форме дознания	навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики; способностью осуществлять расследование экономических преступлений в форме дознания

3	ПК-19	способностью применять при решении профессиональных задач психологические методы, средства и приемы	психологические методы, средства и приемы	выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств; применять при решении профессиональных задач психологические методы, средства и приемы	способностью применять при решении профессиональных задач психологические методы, средства и приемы
4	ПК- 22	способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности; правовые основы регулирования организации налогового контроля в РФ; систему налоговых органов РФ и их компетенции; права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства; основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах	применять знания по налоговому учету; анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; организовывать налоговый учет; вести регистры налогового учета; проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств	способностью организовывать и проводить проверки; навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах
5	ПК-23	способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	порядок, методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок; порядок и требования к оформлению результатов налоговых проверок; критерии эффективности результатов проведения налоговых проверок	проводить налоговые проверки, документальную и фактическую проверку финансово-хозяйственных операций; оформлять результаты проверок; осуществлять анализ и контроль налоговой отчетности организации; документально оформлять результаты налоговых проверок; оценивать эффективность контрольной работы налоговых органов	методикой организации и осуществления налогового контроля, налоговых проверок; навыками принятия решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

### 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к базовой части блока Б 1 и изучается в 8 семестре 4 года обучения.

#### 4. Объем дисциплины и виды учебных занятий

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы.

Виды учебной работы	Всего акад. часов	Семестр 8
Общая трудоемкость дисциплины	144	144
<b>Контактная работа</b> в т.ч. аудиторные занятия:	<b>86,2</b>	<b>86,2</b>
Лекции	42	42
Практические занятия (ПЗ)	42	42
Консультации текущие	2,1	2,1
<b>Вид аттестации (зачет)</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>57,8</b>	<b>57,8</b>
Подготовка к практическим работам (расчеты и оформление)	20	20
Реферат (подготовка и оформление)	20	20
Тест (подготовка и выполнение тестовых заданий)	17,8	17,8

#### 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

##### 5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (указываются темы и дидактические единицы)	Трудоемкость раздела, акад. часы
1	Организация налоговых проверок	Сущность и назначение налогового контроля. Объект, субъект, функции и предмет налогового контроля. Правовое регулирование организации налогового контроля в РФ. Принципы, формы и методы налогового контроля в РФ. Налоговая проверка как основная форма налогового контроля. Виды налоговых проверок. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.	13
		Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль, и их взаимодействие. Система налоговых органов РФ, принципы организации их деятельности. Профессиональные задачи, выполняемые ими в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц. Полномочия и ответственность других государственных органов и их должностных лиц в области налогообложения и сборов.	13
		<i>Организация камеральной налоговой проверки</i> Понятие, цели, методы и участники камеральной налоговой проверки. Организация и порядок проведения камеральной налоговой проверки. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе камеральной налоговой проверки. Налоговые декларации как основной предмет налогового контроля. Использование данных камерального контроля и анализа для выбора объекта выездной налоговой проверки.	12
		<i>Организация выездной налоговой проверки</i> Понятие, цели, методы и участники выездной налоговой проверки. Методика и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки. Планирование, организация и порядок проведения выездной налоговой проверки. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездной налоговой проверки. Участие свидетеля, переводчика, понятых и специалистов. Доступ и осмотр помещений, территорий и предметов. Истребование и выемка документов и предметов. Инвентаризация. Особенности расследования экономических преступлений в форме дознания. Применение при решении профессиональных задач психологических методов, средств и приёмов.	14
2	Методика проведения налоговых проверок	<i>Методика проведения камеральной налоговой проверки</i> Особенности проведения камеральных проверок деклараций (расчетов), в том числе уточненных налоговых деклараций.	20
		<i>Методика проведения выездной налоговой проверки</i>	20

	<p>Проведение выездной налоговой проверки по НДС: проверка полноты отражения в учете НДС; проверка обоснованности применения налоговых вычетов, пониженных ставок налога и ставки 0 %; проверка обоснованности сумм возмещения НДС.</p> <p>Методика проведения выездной налоговой проверки по налогу на прибыль организаций: проверка полноты отражения в регистрах налогового учета полученных доходов, экономической обоснованности и документального подтверждения расходов; проверка обоснованности применения льгот и ставок налога. Особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.</p> <p>Порядок проведения выездных налоговых проверок налоговых агентов по вопросам полноты исчисления, удержания и своевременности перечисления НДФЛ.</p> <p>Особенности методики проведения выездной налоговой проверки налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.</p>	
	Требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Порядок и требования к документальному оформлению результатов налоговых проверок: справка, акт. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Порядок защиты прав налогоплательщиков: административный (досудебный) и судебный.	22
	Сущность, признаки, объект и субъект налогового правонарушения. Понятие, стадии, функции и цели ответственности за совершение налогового правонарушения. Классификация налоговых правонарушений. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства: налоговая, административная, уголовная.	17
	Методики оценки эффективности контрольной работы налоговых органов. Критерии эффективности результатов проведения выездных и камеральных налоговых проверок. Повышение «качества» и результативности проведения налоговых проверок.	10,8

## 5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции, акад. час	ПЗ (или С), акад. час	СРО, акад. час
1	Организация налоговых проверок	16	16	20
2	Методика проведения налоговых проверок	26	26	37,8

### 5.2.1 Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика лекционных занятий	Трудоемкость, акад. часы
1	Организация налоговых проверок	Налоговый контроль в системе налогового администрирования	4
		Налоговые органы - основное звено налогового контроля	4
		Организация камеральной налоговой проверки	8
		Организация выездной налоговой проверки	
2	Методика проведения налоговых проверок	Методика проведения камеральной налоговой проверки	10
		Методика проведения выездной налоговой проверки	
		Оформление результатов налоговых проверок	6
		Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	6
		Оценка эффективности контрольной работы налоговых органов	4

### 5.2.2 Практические занятия (ПЗ)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика ПЗ	Трудоемкость, акад. часы
1	Организация налоговых проверок	Налоговый контроль в системе налогового администрирования	4
		Налоговые органы - основное звено налогового контроля	4
		Организация камеральной налоговой проверки	8
		Организация выездной налоговой проверки	
2	Методика проведе-	Методика проведения камеральной налоговой проверки	10

	ния налоговых проверок	Методика проведения выездной налоговой проверки	
		Оформление результатов налоговых проверок	6
		Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	6
		Оценка эффективности контрольной работы налоговых органов	4

### 5.2.3 Лабораторный практикум – не предусмотрен

### 5.2.4 Самостоятельная работа обучающихся

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид СРО	Трудоемкость, акад. часы
1	Организация налоговых проверок	<b>Подготовка к практическим работам (расчеты и оформление)</b>	10
		<b>Тест</b> (подготовка и выполнение тестовых заданий)	10
2	Методика проведения налоговых проверок	<b>Подготовка к практическим работам (расчеты и оформление)</b>	10
		<b>Реферат (подготовка и оформление)</b>	20
		<b>Тест</b> (подготовка и выполнение тестовых заданий)	7,8

## 6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1 Основная литература

1. Мейтова А. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок : учеб. пособие / А. Н. Мейтова. - Ростов-на-Дону : РГУПС, 2019. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/177146>

2. Мищенко В. В. Налоговый контроль : учеб. пособие / В. В. Мищенко. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2019.- Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/133873>

3. Мищенко В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учеб. пособие / В. В. Мищенко. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2018.- Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/115142>

### 6.2 Дополнительная литература

1. Копеина Е. П. Организация и методика проведения налоговых проверок / Е. П. Копеина. — Москва : МУБиНТ, 2020.- Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/154080>

2. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности: учеб. пособие / под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. - Режим доступа: [https://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_view\\_red&book\\_id=500836](https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=500836)

3. Чельшева Э. А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности : учеб. пособие : / Э. А. Чельшева, А. Я. Зыбин ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – Режим доступа: [https://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_view\\_red&book\\_id=567629](https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=567629)

### 6.3 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

1. Организация и методика проведения налоговых проверок методические указания и задания к самостоятельной работе для обучающихся по специальности 38.05.01 - «Экономическая безопасность», очной и заочной формы обучения / О. С. Молочаева. - Воронеж : ВГУИТ, 2017- Режим доступа: <http://biblos.vsuet.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/4092>

2. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. пособие / О. С. Молочаева. - Воронеж : ВГУИТ, 2016- Режим доступа: <http://biblos.vsuet.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/3898>

### 6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Сайт научной библиотеки ВГУИТ <<http://cnit.vsuet.ru>>.
2. Базовые федеральные образовательные порталы. <[http://www.edu.ru/db/portal/sites/portal\\_page.htm](http://www.edu.ru/db/portal/sites/portal_page.htm)>.
3. Государственная публичная научно-техническая библиотека. <[www.gpntb.ru](http://www.gpntb.ru)>.
4. Федеральная служба государственной статистики. <<http://www.gks.ru>>.
5. Национальная электронная библиотека. <[www.nns.ru](http://www.nns.ru)>..
6. Поисковая система «Апорт». <[www.aport.ru](http://www.aport.ru)>.
7. Поисковая система «Рамблер». <[www.rambler.ru](http://www.rambler.ru)>.
8. Поисковая система «Yahoo» . <[www.yahoo.com](http://www.yahoo.com)>.
9. Поисковая система «Яндекс». <[www.yandex.ru](http://www.yandex.ru)>.
10. Российская государственная библиотека. <[www.rsl.ru](http://www.rsl.ru)>.
11. Российская национальная библиотека. <[www.nlr.ru](http://www.nlr.ru)>.
12. Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО ВГУИТ (СДО «Moodle») <<http://education.vsuet.ru>>

### **6.5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин (модулей) в ФГБОУ ВО ВГУИТ [Электронный ресурс] : методические указания для обучающихся на всех уровнях высшего образования / М. М. Данылиев, Р. Н. Плотникова; ВГУИТ, Учебно-методическое управление. - Воронеж : ВГУИТ, 2016. – Режим доступа : <http://biblos.vsuet.ru/>. - Загл. с экрана

2. Организация и методика проведения налоговых проверок : задания к практическим занятиям для обучающихся по специальности 38.05.01 - «Экономическая безопасность», очной и заочной формы обучения / О. С. Молочаева. - Воронеж : ВГУИТ, 2017- Режим доступа: <http://biblos.vsuet.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/4189>

### **6.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Используемые виды информационных технологий:

- «электронная»: персональный компьютер и информационно-поисковые (справочно-правовые) системы;

- «компьютерная» технология: персональный компьютер с программными продуктами разного назначения (ОС Windows; ОС ALT Linux; СПС «Консультант плюс», Система профессионального анализа рынка и компаний «Спарк»);

- «сетевая»: локальная сеть университета и глобальная сеть Internet.

### **7 Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (а. 9, 446, 452, 303), практических (семинарских) занятий (а. 239, 244, 245, 251, 341 а), групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (а. 239, 244, 245, 251, 341 а), укомплектованные специальной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории; помещения для самостоятельной работы (а. 249 б, читальные залы библиотеки), оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспеченные доступом в электронную информационно-образовательную среду организации, помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (а. 456а). Для проведения занятий лекционного типа предусмотрены учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации. Допускается использование других аудиторий в соответствии с расписанием учебных занятий и оснащенных соответствующим материально-техническим обеспечением, в соответствии с требованиями, предъявляемыми образовательным стандартом.

### **8 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

8.1 **Оценочные материалы** (ОМ) для дисциплины включают в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

8.2 Для каждого результата обучения по дисциплине (модулю) определяются показатели и критерии оценивания сформированности компетенций на различных этапах их формирования, шкалы и процедуры оценивания.

ОМ представляются отдельным комплектом и **входят в состав рабочей программы дисциплины (модуля)**.

Оценочные материалы формируются в соответствии с П ВГУИТ «Положение об оценочных материалах».



**Приложение**  
**к рабочей программе**  
**Организация и методика проведения налоговых проверок**

1. Организационно-методические данные дисциплины для заочной формы обучения  
1.1 Объемы различных форм учебной работы и виды контроля в соответствии с учебным планом

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы.

<b>Виды учебной работы</b>	<b>Всего акад. часов</b>	<b>Семестр 12</b>
Общая трудоемкость дисциплины	144	144
<b>Контактная работа</b> в т.ч. аудиторные занятия:	<b>20,1</b>	<b>18</b>
Лекции	8	8
Практические занятия (ПЗ)	10	10
Консультации текущие	2	2
<b>Вид аттестации (зачет)</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>120</b>	<b>120</b>
Проработка материалов по конспекту лекций	12	12
Проработка материалов по учебнику	12	12
Контрольная работа	10	10
Реферат (подготовка и оформление)	20	20
Тест (изучение литературы, подготовка и выполнение тестовых заданий)	66	66
<b>Подготовка к экзамену (контроль)</b>	<b>3,9</b>	<b>3,9</b>