

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет  
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

**ИНСТИТУТ ПРАВА ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**  
**КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

**СОГЛАСОВАНО**

Руководитель образовательной  
программы \_\_\_\_\_ Л.М. Гузиева

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор института  
\_\_\_\_\_ М.Х. Гукешоков

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**«НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ОРГАНИЗАЦИЯ  
ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»**

Направление подготовки (специальность)  
38.03.01 – ЭКОНОМИКА  
(код и наименование направления подготовки)

Профиль подготовки  
«Налоги и налогообложение»

Квалификация (степень) выпускника  
Бакалавр

Форма обучения  
очная, заочная

**Нальчик 2020**

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый контроль и организация проведения налоговых проверок» / сост. З.Н. Ягумова – *Нальчик: КБГУ*, 2020. – с. 27

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для обучающихся очной, заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиля «Налоги и налогообложение», 7 семестра, 4 курса.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации «12» ноября 2015 г. № 1327 (зарегистрировано в Минюсте России 30 ноября 2015 г. № 39906)

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	10
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	21
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	22
	7.1. Основная литература	22
	7.2. Дополнительная литература	23
	7.3. Периодические издания	23
	7.4. Интернет-ресурсы	23
	7.5. Методические указания по проведению различных учебных занятий	23
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	25
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	27

### **1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)**

**Целью** изучения дисциплины является формирование у обучающихся теоретических и методических основ, в области процессов организации и проведения налоговых проверок.

#### **Задачи:**

- формирование у обучающихся фундаментальные представления о сущности, видах и формах налогового контроля;
- показать необходимость комплексного подхода к изучению актуальных вопросов действующего механизма проведения налоговых проверок;
- определить проблемы, возникающие при организации налогового контроля и предложить возможности их устранения.

### **2. Место дисциплины (модуля) структуре ОПОП ВО**

Дисциплина «Налоговый контроль и организация проведения налоговых проверок» относится к вариативной части Блока 1 и входит в состав модуля «Дисциплины, углубляющие освоение профиля» по направлению подготовки 38.03.01. Экономика (квалификация – бакалавр).

Для освоения курса «Налоговый контроль и организация проведения налоговых проверок» необходимы компетенции, сформированные в результате освоения ряда дисциплин гуманитарного, социального, экономического и профессионального циклов, таких как «Налогообложение организаций», «Налоговое администрирование», «Региональные и местные налоги и сборы», «Налоги и налогообложение».

Освоение основных положений данной дисциплины необходимо для прохождения преддипломной практики и написания выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы).

### **3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

#### **Профессиональные компетенции:**

ПК-5 – способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

#### **Знать:**

- налоговое законодательство РФ, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ;
- основные теоретические проблем в области организации и проведения налогового контроля;
- виды налогового контроля, специфика его проведения;
- основные направления проводимой в стране налоговой политики в области налогообложения.

#### **Уметь:**

- оценивать изменения налогового законодательства в части механизма организации и проведения налогового контроля, определять пути его дальнейшего совершенствования;
- производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями и физическими лицами;
- выявлять нарушения в заполнении налоговых декларации по соответствующим налогам.

#### **Владеть:**

- понятийным аппаратом теории налогов и сборов, основными закономерностями и тенденциями в области налогового контроля;
- методикой организации и проведения налоговых проверок, порядком оформления их результатов.

#### 4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1

Содержание дисциплины (модуля)

№	Наименование раздела / темы	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля	Понятие государственного налогового контроля. Цели государственного финансового контроля. Общая характеристика субъектов налогового контроля, объект и предмет налогового контроля. Основные задачи и функции налогового контроля. Формы проведения и методы организации налогового контроля. Виды налогового контроля.	Р, К, РК, Т
2	Взаимодействие налоговых органов с другими гос. органами и организациями при осуществлении контроля	Взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел: основные направления и формы взаимодействия; порядок информационного обмена. Взаимодействие налоговых органов с Банком России: информация, передаваемая Банком России в ФНС РФ; информация, передаваемая ФНС РФ в Банк России. взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой судебных приставов и с ПФ России.	ДЗ, К, РК, Т
3	Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля	Понятие налоговой проверки. Общая характеристика камеральной и выездной налоговых проверок. Исключительные случаи, в которых допускается проведение повторной выездной проверки. Классификация налоговых проверок: по объему проверяемых вопросов, по методу проведения, по способу организации, по целям проведения. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков.	ДЗ, К, РК, Т
4	Организационно-правовые методы налогового контроля	Понятие организационно-правовых методов налогового контроля, используемых при проведении налогового контроля. Участие понятых при проведении ВМП. Опрос свидетелей, осмотр помещений, выемка документов, привлечение специалистов, экспертов и переводчиков в ходе проведения проверки.	Р, К, РК, Т
5	Камеральная налоговая проверка	Камеральная налоговая проверка. Назначение и порядок проведения камеральной проверки. Методы ведения камеральной проверки. Использование результатов камеральных проверок при планировании выездных налоговых проверок. Общая характеристика камеральной налоговой проверки: цели проведения камеральной налоговой проверки. Этапы камеральной налоговой проверки. Характеристика процессуальных действий должностных лиц налоговых органов на каждом из этапов камеральной проверки. Трудности, возникающие при проведении камеральной проверки, способы их устранения.	Р, К, РК, Т

6	Выездная налоговая проверка	<p>Порядок планирования проведения выездных налоговых проверок. Виды выездных налоговых проверок, периодичность их проведения, сроки проведения выездной налоговой проверки.</p> <p>Формирование информационного массива данных о деятельности налогоплательщиков и соблюдении ими налогового законодательства.</p> <p>Критерии отбора налогоплательщиков при составлении плана проведения выездных налоговых проверок на основании анализа всей имеющейся информации. Подготовка перечня вопросов, подлежащих проверке в организации. Определение объемов проведения выездных налоговых проверок. Формирование групп инспекторов, исходя из характера и сложности налоговой проверки. Составление и утверждение ежеквартальных планов-графиков проведения выездных налоговых проверок.</p> <p>Возможность и обоснованность проведения повторных выездных налоговых проверок вышестоящими налоговыми органами.</p> <p>Порядок проведения выездных налоговых проверок, установленный Налоговым кодексом. Оформление результатов. Принятие решения по итогам выездной налоговой проверки.</p>	Р, К, РК, Т
7	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	<p>Понятие, признаки и виды правонарушений. Основные признаки налогового правонарушения: противоправность, наличие вины (умысел, неосторожность); наличие вреда, причиненного государству, физическому или юридическому лицу; наличие причинно-следственной связи между противоправным деянием и причиненным вредом; объект и объективная сторона налогового правонарушения; субъект и субъективная сторона налогового правонарушения;</p> <p>Ответственность за совершение налогового правонарушения: административная, налоговая, уголовная.</p> <p>Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения</p> <p>Обстоятельства, отягчающие, смягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений. Давность привлечения к налоговой ответственности.</p>	ДЗ, Р, К, РК, Т
8	Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов	<p>Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: залог имущества; поручительство; пеня; приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации, налогового агента-организации, плательщика сбора-организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя; арест имущества – полный, частичный.</p>	ДЗ, Р, К, РК, Т

## Структура дисциплины (модуля)

**Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц (144 часа)**

### очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, часы
	7 семестр
<b>Общая трудоемкость (в зачетных единицах)</b>	<b>4</b>
<b>Контактная работа (в часах):</b>	<b>42</b>
Лекционные занятия (Л)	28
Практические занятия (ПЗ)	14
Семинарские занятия (СЗ)	
<b>Самостоятельная работа (в часах):</b>	<b>75</b>
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	
Реферат (Р)	20
Эссе (Э)	
Контрольная работа (КР)	
Самостоятельное изучение разделов	55
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	
<b>Подготовка и прохождение промежуточной аттестации</b>	<b>27</b>
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>экзамен</b>

**Таблица 2.1 Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц (144 часа)**

### заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, часы
	3 год
<b>Общая трудоемкость (в зачетных единицах)</b>	<b>4</b>
<b>Контактная работа (в часах):</b>	<b>6</b>
Лекционные занятия (Л)	2
Практические занятия (ПЗ)	4
Семинарские занятия (СЗ)	
<b>Самостоятельная работа (в часах):</b>	<b>129</b>
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	
Реферат (Р)	
Эссе (Э)	
Контрольная работа (КР)	
Самостоятельное изучение разделов	129
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	
<b>Подготовка и прохождение промежуточной аттестации</b>	<b>9</b>
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>экзамен</b>

*Таблица 3. Лекционные занятия*

<b>№ п/п</b>	<b>Тема</b>
1	Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля
2	Взаимодействие налоговых органов с другими. гос. органами и организациями при осуществлении контроля: Банки, МВД
3	Взаимодействие налоговых органов с другими. гос. органами и организациями при осуществлении контроля: Пенсионный Фонд России, Служба судебных приставов
4	Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля
5	Организационно-правовые методы налогового контроля: участие понятых при проведении ВМП; опрос свидетелей; осмотр помещений
6	Организационно-правовые методы налогового контроля: участие понятых при проведении ВМП: выемка документов, привлечение специалистов, экспертов и переводчиков в ходе проведения проверки
7	Камеральная налоговая проверка: основные положения, особенности проведения
8	Камеральная налоговая проверка: этапы проведения
9	Выездная налоговая проверка: общие положения, этапы
10	Выездная налоговая проверка: подготовительный этап, сбор информации
11	Выездная налоговая проверка: проведения проверки, оформление ее результатов
12	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
13	Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: залог имущества; поручительство; пеня
14	Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации, налогового агента-организации, плательщика сбора-организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя; арест имущества – полный, частичный.

*Таблица 3.1. Лекционные занятия ЗФО*

<b>№ п/п</b>	<b>Тема</b>
1	Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля Камеральная налоговая проверка Выездная налоговая проверка



*Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)*

<b>№ п/п</b>	<b>Тема</b>
1	Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля
2	Взаимодействие налоговых органов с другими. гос. органами и организациями при осуществлении контроля
3	Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля Организационно-правовые методы налогового контроля
4	Камеральная налоговая проверка
5	Выездная налоговая проверка
6	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
7	Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

*Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)ЗФО*

<b>№ п/п</b>	<b>Тема</b>
1	Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля. Камеральная налоговая проверка
2	Выездная налоговая проверка. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

5. Лабораторные работы по дисциплине «Налоговый контроль и организация проведения налоговых проверок» не предусмотрены рабочим планом по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

*6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины*

<b>№ п/п</b>	<b>Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение</b>
1	Соотношение налогового контроля и государственного финансового контроля.
2	Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля.
3	Становление и развитие налогового контроля в РФ.
4	Основные направления взаимодействия налоговых органов с Банком РФ.
5	Информация, передаваемая Банком России в ФНС РФ.
6	Информация, передаваемая ФНС РФ в Банк России.
7	Права и обязанности налоговых органов.
8	Права и обязанности налогоплательщиков.
9	Участие свидетеля при проведении выездной налоговой проверки.
10	Осмотр территорий и помещений.
11	Порядок проведения экспертизы.
12	Привлечение специалистов и переводчиков для оказания содействия в осуществлении налогового контроля.
13	Методы ведения камеральной проверки.
14	Трудности, возникающие при проведении камеральной проверки, способы их устранения.
15	Ответственность за совершение налогового правонарушения.
16	Уголовная ответственность за совершение налогового правонарушения.
17	Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
18	Обстоятельства, отягчающие, смягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений.

## **5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются **текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация.**

### **5.1. Оценочные материалы для текущего контроля.**

**Цель текущего контроля** – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

**Текущий контроль** успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, написание рефератов.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

#### **5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Налоговый контроль и организация проведения налоговых проверок»**

#### **Тема 1. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля**

1. Понятие налогового контроля
2. Формы проведения и методы организации нал-го контроля

#### **Тема 2. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами и организациями при осуществлении контроля**

1. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел.
2. Взаимодействие налоговых органов с Банком России, банками и иными кредитными организациями.
3. Взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой судебных приставов.
4. Взаимодействие налоговых органов с Пенсионным фондом России.

#### **Тема 3. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля**

1. Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок.
2. Классификация налоговых проверок.

#### **Тема 4. Организационно-правовые методы налогового контроля**

1. Участие понятых.
2. Участие свидетеля.
3. Доступ должностных лиц налоговых органов на территории или в помещение для проведения выездной налоговой проверки.
4. Осмотр территорий и помещений.
5. Истребование документов.
6. Выемка документов и предметов.
7. Экспертиза.
8. Привлечение специалистов и переводчика для оказания содействия в осуществлении налогового контроля.

#### **Тема 5. Камеральная налоговая проверка**

1. Общая характеристика проверки.
2. Этапы камеральной проверки.

#### **Тема 6. Выездная налоговая проверка (ВНП)**

1. Отбор налогоплательщиков для ВНП.

2. ВНП: общие положения.
3. Этапы ВНП.
4. Оформление результатов налоговой проверки и вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

#### **Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

1. Понятие, признаки и виды правонарушений.
2. Ответственность за налоговые правонарушения.
3. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения
4. Обстоятельства, отягчающие, смягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений.
5. Давность привлечения к налоговой ответственности.

#### **Тема 8. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов**

1. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
2. Залог имущества.
3. Поручительство.
4. Пеня.
5. Приостановление операций по счетам налогоплательщика.
6. Арест имущества – полный, частичный.

#### **Критерии формирования оценок (оценивания) устного опроса**

Устный опрос является одним из основных способов учёта знаний обучающегося по дисциплине. Развёрнутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения.

***В результате устного опроса знания, обучающегося оцениваются по следующей шкале: максимальный балл, выносимый на устный ответ (3-5 баллов) ставится, если***

обучающийся:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное экономических понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;
- 4) отвечает на дополнительные вопросы.

***1/2 максимального балла, выносимого на устный опрос (1,5 - 2,5),*** ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для максимального балла, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого, либо не может ответить на дополнительные вопросы.

***1/3 максимального балла, выносимого на устный опрос (1 - 1,5),*** ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

***0 баллов,*** ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке.

#### **5.1.2. Оценочные материалы для выполнения рефератов**

##### ***Примерные темы рефератов***

1. Соотношение налогового контроля и государственного финансового контроля.
2. Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля

3. Становление и развитие налогового контроля в РФ.
4. Проведение совместных выездных налоговых проверок.
5. Порядок информационного обмена.
6. Направления взаимодействия налоговых органов и Службы судебных приставов.
7. Нормативно-правовая база налоговых проверок.
8. Налоговая проверка как основная форма налогового контроля.
9. Способы совершенствования организации и проведения камеральной налоговой проверки.
10. Совершенствование механизма проведения налоговых проверок.
11. Участие свидетеля при проведении выездной налоговой проверки.
12. Осмотр территорий и помещений.
13. отличие истребования документов от выемки документов.
14. Экспертиза.
15. Привлечение специалистов и переводчиков для оказания содействия в осуществлении налогового контроля.
16. Методы ведения камеральной проверки.
17. Общая характеристика камеральной налоговой проверки.
18. Трудности, возникающие при проведении камеральной проверки, способы их устранения.
19. Организация и проведение выездной налоговой проверки.
20. Совершенствование механизма проведения налоговых проверок.
21. Предпроверочный анализ информации из внешних источников.
22. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
23. Виды административной ответственности за налоговые правонарушения.
24. Способы уклонения от уплаты налогов.
25. Налоговые правонарушения, влекущие за собой привлечение к уголовной ответственности.

### ***Методические рекомендации по написанию реферата***

#### ***Общие положения***

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Реферат – письменная работа объёмом 10–20 печатных страниц (без приложений).

Реферат (от лат. *refere* – докладывать, сообщать) – краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников.

Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу.

Тема реферата либо задаётся непосредственно преподавателем соответствующей учебной дисциплины, либо выбирается обучающимся из рекомендуемого перечня тем самостоятельно и согласовывается перед написанием с этим преподавателем.

#### ***Структура реферата***

Реферат выполняется в следующей последовательности:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание работы;
- 3) введение;
- 4) разделы работы в соответствии с содержанием;
- 5) заключение (выводы);
- 6) список использованных источников;
- 7) приложения.

1. Титульный лист оформляется на отдельном листе. На нём помещается:

- наименование образовательной организации (заглавными буквами, размер шрифта 12 пт., выравнивание по центру);
- наименование работы – РЕФЕРАТ. Заглавными буквами, жирным шрифтом, в центральной части титульного листа. Размер шрифта – стандартный, принятый в работе – 12-14 пт.;

- тема работы – располагается под названием дисциплины. Сначала указывается слово **Тема**, а затем через двоеточие в кавычках приводится название темы;
- фамилия, имя и группа обучающегося, фамилия, имя, отчество преподавателя – размещаются в правой нижней трети титульного листа;
- внизу титульного листа по центру указывается город, а под ним год написания реферата.

2. Содержание работы включает наименование всех разделов, подразделов с указанием страниц, указывающих начало подразделов в реферате.

3. Во введении даётся обоснование выбора темы, её актуальность, значение. Введение может также содержать обзор источников или экспериментальных данных, уточнение исходных понятий и терминов, сведения о методах исследования. Во введении обязательно формулируются цель и задачи реферата. Объём введения – 1-2 страницы.

4. Основная часть может содержать несколько разделов (пунктов, глав, параграфов), предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе (источниках). В тексте обязательны ссылки на первоисточники. Например: [5] или [6 стр.20].

5. Все разделы реферата должны быть логически связаны между собой и содержать последовательный переход от одного раздела к другому.

6. В заключении делаются выводы работы, в краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы.

7. Список использованных источников является составной частью работы. В списке указывается не только та литература, на которую имеются ссылки в письменной работе, но и та, которая была изучена в ходе выполнения реферата. Если были использованы материалы Интернет, то указываются ссылки на просмотренные сайты.

8. Приложение может включать графики, таблицы, расчёты, фотографии, образцы и др.

#### *Оформление работы*

1. Реферат должен быть представлен на рецензию преподавателю на бумажном носителе.

2. Текст реферата должен быть отпечатан на одной стороне листа на бумаге формате А4, шрифт Times New Roman, размер шрифта 12-14 пт., межстрочный интервал – 1,0-1,5, поля страницы: верхнее 2 см; нижнее – 2 см, левое – 3 см, правое – 1 см. Абзац начинается с красной строки (отступ 1,25 см). Текст должен быть выровнен по ширине.

3. Заголовки разделов следует размещать симметрично тексту. Переносы слов в заголовках не допускаются. Разделы начинаются с новой страницы. Расстояние между заголовками и текстом должно быть не более 1 см. Подчеркивать заголовки не допускается. Точка в конце заголовка не ставится.

4. Страницы работы нумеруются арабскими цифрами (1, 2, 3...) по центру снизу. Титульный лист включают в общую нумерацию, но номер на этом листе не ставится.

5. Приложения оформляют как продолжение работы на последующих листах. Каждое приложение начинается с нового листа. В правом верхнем углу пишется слово Приложение. При наличии более одного приложения, они нумеруются арабскими цифрами.

6. Используемые формулы и нормативные материалы должны иметь ссылки на источник, откуда они заимствованы.

#### *Критерии оценки реферата*

Для процесса защиты реферата обучающимся может быть подготовлена презентация с помощью средств MS PowerPoint (8-10 слайдов), отражающая его основное содержание, выводы и предложения.

Максимальная оценка – 3 балла:

- 1 новизна материала реферата – 0,5 баллов;
- 2 соответствие содержания заявленной теме, логичность и последовательность в изложении материала – 0,5 баллов;
- 3 степень раскрытия сущности проблемы – 1 балл;
- 4 обоснованность выбора источников – 0,5 баллов;
- 5 соблюдение требований к оформлению реферата – 0,5 баллов.

## **5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля.**

Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится **три таких контрольных мероприятия по графику**.

В качестве форм рубежного контроля можно использовать тестирование (письменное или компьютерное), проведение коллоквиума или контрольных работ. Выполняемые работы должны храниться на кафедре в течении учебного года и по требованию предоставляться в Управление контроля качества. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

### **5.2.1. Оценочные материалы: Типовые тестовые задания по дисциплине**

*Тест* – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

#### **Выберите правильный ответ**

1. По способу организации выделяют проверки:
  - а) обычные;
  - б) плановые;
  - в) контрольные;
  - г) внеплановые.
2. Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:
  - а) могут;
  - б) не могут;
  - в) могут, если это определено в налоговой политике;
  - г) могут, если это предусмотрено соглашением между налоговыми органами и организацией.
3. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков определяется:
  - а) Налоговым кодексом РФ;
  - б) Налоговым, Уголовным и Уголовно-процессуальными кодексами РФ;
  - в) Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами;
  - г) Налоговым, Таможенным и Гражданскими кодексами РФ.
4. Совокупность налоговых отношений, в процессе которых образуются денежные фонды государства – это:
  - а) государственный налоговый контроль;
  - б) предмет налогового контроля;
  - в) объект налогового контроля.
5. Налоговой проверкой могут быть охвачены только:
  - а) два календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
  - б) три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
  - в) четыре календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
  - г) пять календарных лет деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.
6. При установлении правонарушений в области налогов применяются следующие административные взыскания
  - а) предупреждение
  - б) административный штраф
  - в) арест товаров и иных вещей, явившихся непосредственным орудием административного правонарушения

7. К должностным лицам организации применяются административные штрафы за следующие правонарушения
- а) установление факта осуществления деятельности без соответствующей лицензии
  - б) нарушение сроков представления налоговых деклараций
  - в) неуплата (неполная уплата) суммы налога
8. При выявлении административного правонарушения в области налогов должностным лицом налогового органа составляется
- а) акт налоговой проверки
  - б) протокол о совершении административного правонарушения
  - в) предупреждение о совершении административного правонарушения
9. Минфин России имеет в области налогов и сборов полномочия
- а) утверждать формы налоговых уведомлений и порядок их заполнения
  - б) предоставлять отсрочки и рассрочки по налогам и сборам
  - в) давать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах
10. Понятые привлекаются для участия в проведении конкретного действия:
- а) заранее до начала проведения действия;
  - б) непосредственно на месте проведения действия;
  - в) заранее, если имеется ходатайство налогоплательщика;
  - г) заранее до начала проведения действия либо непосредственно на месте проведения действия.
11. Привлечение понятых осуществляется:
- а) только с их согласия;
  - б) в принудительном порядке;
  - в) с согласия налогоплательщика;
  - г) с согласия должностных лиц налогового органа, осуществляющих проверку.
12. Отказ лица от участия в качестве понятого в проведении конкретного действия:
- а) не признается налоговым правонарушением;
  - б) признается налоговым правонарушением;
  - в) не влечет за собой применение к такому лицу мер ответственности;
  - г) влечет за собой применение к такому лицу мер ответственности.
13. Понятые вызываются в количестве:
- а) одного человека;
  - б) двух человек;
  - в) трех человек;
  - г) четырех человек.
14. Показания свидетеля могут быть получены:
- а) по месту его пребывания;
  - б) по месту нахождения налогового органа;
  - в) по месту нахождения налогового органа, а в случаях предусмотренных законодательством и по месту его нахождения
15. Налоговая инспекция не вправе проводить
- а) две и более выездных налоговых проверок в течение одного календарного года по одним и тем же налогам
  - б) повторные налоговые проверки, в том числе в связи с ликвидацией и реорганизацией организаций
  - в) ВНП филиалов независимо от проверки головной организации
16. Налоговая инспекция вправе проводить ВНП в отношении одного налогоплательщика
- а) не реже одного раза в пять лет
  - б) не реже одного раза в три года
  - в) не чаще одного раза в год по одним и тем же налогам и за один и тот же период
  - г) не более двух проверок в течение одного календарного года
17. Полномочия должностного лица налогового органа на проведение ВНП удостоверяет
- а) уведомление о проведении проверки и служебное удостоверение

- б) постановление руководителя налогового органа и пропуск в налоговую инспекцию
  - в) поручение начальника налоговой инспекции
  - г) решение начальника налоговой инспекции о проведении ВНП и служебное удостоверение
18. Общеустановленный срок проведения ВНП не превышает
- а) трех месяцев
  - б) двух месяцев
  - в) шести месяцев
  - г) срок не установлен, но зависит от возможности выявить нарушение
19. Датой окончания ВНП считается дата
- а) подписания акта должностными лицами налоговой инспекции
  - б) вручения налогоплательщику акта проверки
  - в) принятие решение налогового органа по результатам проверки
  - г) составление справки о ВНП и вручение её налогоплательщику
20. К способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов относятся
- а) налоговые санкции
  - б) пеня
  - в) предостережение
  - г) административный штраф

### ***Методические указания к тестированию***

При самостоятельной подготовке к тестированию обучающемуся необходимо:

- 1) готовясь к тестированию, проработать информационный материал по дисциплине; проконсультироваться с преподавателем по вопросу выбора учебной литературы;
- 2) четко выясните все условия тестирования заранее: сколько тестов будет предложено, сколько времени отводится на тестирование, какова система оценки результатов и т.д.
- 3) приступая к работе с тестами, внимательно и до конца прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов, выбрать правильные (их может быть несколько);
- 4) в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания. Это позволяет максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант.
- 5) если тестовый вопрос чрезвычайно трудный, не тратя много времени на него, переходить к другим тестам. Вернуться к трудному вопросу в конце.
- 6) обязательно оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

### ***Критерии оценивания тестов***

Максимальная оценка – 4 балла, 25 – 30 тестовых заданий; время тестирования – 30 минут.

- 1) менее 24 % правильных ответов – 0 баллов;
- 2) 25 % – 49 % правильных ответов – 1 балл;
- 3) 50 % – 69 % правильных ответов – 2 балла;
- 4) 70 % – 84 % правильных ответов – 3 балла;
- 5) 85 % – 100 % правильных ответов – 4 балла

### ***5.2.2. Оценочные материалы для коллоквиума***

#### ***Вопросы, выносимые на коллоквиум***

#### **Первая рейтинговая точка**

#### **Тема 1: Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля**

1. Понятие государственного налогового контроля.
2. Цели государственного финансового контроля.
3. Общая характеристика субъектов налогового контроля.



4. Объект и предмет налогового контроля.
5. Формы налогового контроля.
6. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.

#### **Тема 2. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами и организациями при осуществлении контроля**

1. Основные направления и формы взаимодействия налоговых органов с органами внутренних дел.
2. Порядок информационного обмена между налоговыми органами и органами внутренних дел.
3. Основные направления взаимодействия налоговых органов с Банком России
4. Взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой судебных приставов
5. Взаимодействие налоговых органов с Пенсионным фондом России.
6. Основные направления взаимодействия налоговых органов с Банком РФ.
7. Информация, передаваемая Банком России в ФНС РФ.
8. Информация, передаваемая ФНС РФ в Банк России.

#### **Тема 3. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля**

1. Понятие налоговой проверки.
2. Общая характеристика камеральной налоговой проверки.
3. Общая характеристика выездной налоговой проверки.
4. Случаи проведения повторной выездной проверки.
5. Классификация налоговых проверок по объему проверяемых вопросов.
6. Классификация налоговых проверок по методу проведения.
7. Классификация налоговых проверок по способу организации, по целям проведения.
8. Права налоговых органов.
9. Обязанности налоговых органов.
10. Права налогоплательщиков.
11. Обязанности налогоплательщиков.

#### **Вторая рейтинговая точка**

#### **Тема 4. Организационно-правовые методы налогового контроля.**

1. Понятие организационно-правовых методов налогового контроля, используемых при проведении налогового контроля.
2. Участи понятых.
3. Участие свидетеля.
4. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию налогоплательщика или в помещения для проведения выездной налоговой проверки.
5. Осмотр территорий и помещений.
6. Истребование документов.
7. Выемка документов и предметов.
8. Экспертиза.
9. Привлечение специалистов и переводчиков для оказания содействия в осуществлении налогового контроля.

#### **Тема 5. Камеральная налоговая проверка**

1. Камеральная налоговая проверка.
2. Назначение и порядок проведения камеральной проверки.
3. Методы ведения камеральной проверки.
4. Использование результатов камеральных проверок при планировании выездных налоговых проверок.
5. Общая характеристика камеральной налоговой проверки: цели проведения камеральной налоговой проверки. Особенности проведения камеральной проверки.
6. Этапы камеральной налоговой проверки.
7. Трудности, возникающие при проведении камеральной проверки, способы их устранения.

### **Третья рейтинговая точка**

#### **Тема 6. Выездная налоговая проверка**

1. Порядок планирования проведения выездных налоговых проверок.
2. Этапы проведения выездной налоговой проверки.
3. Формирование информационного массива данных о деятельности налогоплательщиков и соблюдении ими налогового законодательства.
4. Критерии отбора налогоплательщиков при составлении плана проведения выездных налоговых проверок на основании анализа всей имеющейся информации. Подготовка перечня вопросов, подлежащих проверке в организации. Определение объемов проведения выездных налоговых проверок. Формирование групп инспекторов, исходя из характера и сложности налоговой проверки. Составление и утверждение ежеквартальных планов-графиков проведения выездных налоговых проверок.
5. Порядок проведения выездных налоговых проверок, установленный Налоговым кодексом.
6. Оформление результатов.
7. Принятие решения по итогам выездной налоговой проверки.

#### **Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение (см)**

1. Понятие, признаки и виды правонарушений.
2. Основные признаки налогового правонарушения: противоправность, наличие вины (умысел, неосторожность); наличие вреда, причиненного государству, физическому или юридическому лицу; наличие причинно-следственной связи между противоправным деянием и причиненным вредом; объект и объективная сторона налогового правонарушения; субъект и субъективная сторона налогового правонарушения;
3. Ответственность за совершение налогового правонарушения.
4. Административная ответственность.
5. Налоговая ответственность.
6. Уголовная ответственность.
7. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения
8. Обстоятельства, отягчающие, смягчающие ответственность за совершение налоговых правонарушений.

#### **Тема 8. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов**

7. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
8. Залог имущества.
9. Поручительство.
10. Пеня.
11. Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации, налогового агента-организации, плательщика сбора-организации или налогоплательщика - индивидуального предпринимателя.
12. Арест имущества – полный, частичный.

#### ***Методические рекомендации по подготовке к коллоквиуму***

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа с перечислением основных фактов и событий, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

### ***Критерии оценивания коллоквиума***

Критерии оценки	Рейтинговый балл за ответ
Обучающийся отсутствовал на занятии или не принимал участия. Неверные и ошибочные ответы по вопросу	0 баллов
Верность суждений обучающегося, полнота и правильность ответов 30-50 %	1-2 балла
Верность суждений обучающегося, полнота и правильность ответов 51-70 %	3-4 балла
Правильность ответов обучающегося и полнота их раскрытия составляют более 70 %	5-6 баллов

### ***5.3. Промежуточная аттестация***

***Оценочные материалы для промежуточной аттестации.*** Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Осуществляется в конце семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине в виде проведения экзамена.

Промежуточная аттестация может проводиться в устной, письменной форме, и в форме тестирования. На промежуточную аттестацию отводится до 30 баллов.

#### ***Вопросы, выносимые на экзамен***

1. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля.
2. Понятие государственного налогового контроля.
3. Цели государственного финансового контроля.
4. Общая характеристика субъектов налогового контроля.
5. Объект и предмет налогового контроля.
6. Формы налогового контроля.
7. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
8. Основные направления и формы взаимодействия налоговых органов с ОВД.
9. Порядок информационного обмена между налоговыми органами и органами внутренних дел.
10. Основные направления взаимодействия налоговых органов с Банком России
11. Взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой судебных приставов
12. Взаимодействие налоговых органов с Пенсионным фондом России.
13. Понятие налогового контроля.
14. Формы налогового контроля.
15. Налоговые проверки в системе налогового контроля.
16. Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок.
17. Классификация налоговых проверок.
18. Права налоговых органов.
19. Права налогоплательщиков.
20. Обязанности налоговых органов.
21. Обязанности налогоплательщиков.
22. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
23. Залог имущества.
24. Поручительство.
25. Пеня.
26. Приостановления операций по счетам налогоплательщика.
27. Арест имущества.
28. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.

29. Участие понятых и участие свидетеля при проведении налоговой проверки.
30. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещения для проведения выездной проверки. Осмотр территорий и помещений.
31. Истребование документов.
32. Выемка документов.
33. Экспертиза.
34. Привлечение специалистов и переводчика для оказания содействия в осуществлении налогового контроля.
35. Камеральная налоговая проверка: общая характеристика, этапы проверки.
36. Общая характеристика камеральной проверки.
37. Этапы камеральной проверки.
38. Выездная налоговая проверка.
39. Выездная налоговая проверка: общие положения.
40. Этапы выездной налоговой проверки.
41. Оформление результатов налоговой проверки.
42. Вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
43. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
44. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
45. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
46. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
47. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

#### ***Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения***

Экзамен является формой контроля знаний и умений, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций и рекомендованной преподавателем литературы. Чтобы лучше, продуктивнее использовать время на подготовку к экзамену, необходимо еще до начала сессии составить план своей работы. В процессе подготовки к экзамену обучающимся первоначально определить разделы, к которым относятся соответствующие вопросы, а потом начинать их детальную проработку. Для основательного запоминания и усвоения материала желательно повторить его не менее трех раз. При просмотре всего материала курса очень помогает составление различных схем, сводных таблиц, графиков, которые позволяют наглядно связывать воедино различные части курса и обобщать их.

При повторении материала непосредственно перед экзаменом нежелательно использовать много книг. Такое всестороннее и глубокое изучение материала нужно проводить в течение семестра, а в сессию резерв времени ограничен, поэтому достаточно одного-двух учебников и конспекта лекций. По ходу повторения материала полезно выписывать все основные определения, понятия.

В структуре каждого курса или раздела существуют ключевые лекции, в которых сформулированы основные законы, определения и положения, получившие развитие в дальнейших лекциях. Эти лекции необходимо проработать наиболее тщательно.

В ходе подготовки к экзамену следует активно использовать консультации. Максимальную пользу от консультаций можно получить тогда, когда обучающийся приходит на нее с собственными конкретными вопросами, а не надеется услышать только ответы на вопросы других.

#### ***Критерии оценивания экзамена***

Максимальное количество баллов, возможных получить на экзамене – 30:

- оценка решения задачи – до 10 баллов;
- оценка ответов на теоретические вопросы – до 20 баллов.

Критерии оценки (результат определяется как сумма всех составляющих)	
«Отлично» (91-100 баллов)	<i>Ответы на теоретические вопросы:</i> достаточной полный и развернутый ответ: даны определения, проанализированы различные точки зрения, концептуальные основы рассматриваемой проблемы, приведены примеры, выражено личное мнение; в соответствии с паспортом компетенции показывает глубокое и полное знание категорий.
«Хорошо» (81-90 баллов)	<i>Ответы на теоретические вопросы:</i> достаточно полный ответ на вопросы билета. Обучающийся владеет понятийным аппаратом, но при его использовании допускает неточности, испытывает небольшие затруднения при обобщении теоретического материала и в формулировке выводов. Допускаются некоторые неточности при изложении фактического материала.
«Удовлетворительно» (61-80 баллов)	<i>Ответы на теоретические вопросы:</i> неполный ответ на вопросы билета. Обучающийся допускает ошибки в их использовании терминологии, испытывает значительные трудности при обобщении теоретического материала и в формулировке выводов, не умеет доказательно обосновать свои суждения. Материал в значительной степени излагается бессистемно и с нарушением логических связей.
«Неудовлетворительно» (менее 60 баллов)	<i>Ответы на теоретические вопросы:</i> обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении категорий, искажает их смысл, беспорядочно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач. Или же оценка "неудовлетворительно" выставляется за полное незнание и непонимание учебного материала или отказ отвечать.

## 6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая обучающимся по дисциплине включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (семестра, или нескольких семестров) (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ.

– *вторая составляющая* – оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации (не более 30 –баллов).

Критерием оценки уровня сформированности компетенций в рамках учебной дисциплины «Налоговый контроль и организация проведения налоговых проверок» в VII семестре является экзамен.

**Целью промежуточных аттестаций** по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

### **Критерии оценки качества освоения дисциплины**

**Оценка «отлично»– от 91 до 100 баллов** – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному. На экзамене обучающийся демонстрирует глубокие знания предусмотренного программой материала, умеет четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

**Оценка «хорошо» – от 81 до 90 баллов** – теоретическое содержание курса освоено, необходимые практические навыки работы сформированы, выполненные учебные задания содержат незначительные ошибки. На экзамене обучающийся демонстрирует твердое знание основного (программного) материала, умеет четко, грамотно, без существенных неточностей отвечать на поставленные вопросы.

**Оценка «удовлетворительно» – от 61 до 80 баллов** – теоретическое содержание курса освоено не полностью, необходимые практические навыки работы сформированы частично, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки. На экзамене обучающийся демонстрирует знание только основного материала, ответы содержат неточности, слабо аргументированы, нарушена последовательность изложения материала

**Оценка «неудовлетворительно» – от 36 до 60 баллов** – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий. На экзамене обучающийся демонстрирует незнание значительной части программного материала, существенные ошибки в ответах на вопросы, неумение ориентироваться в материале, незнание основных понятий дисциплины.

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенции ПК-5 представлены в таблице 7

**Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке**

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала
ПК-5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<i>Знание</i> основных источников финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности; состава и структуры статистической и налоговой отчетности <i>Умение</i> самостоятельно работать с информацией, теоретическими положениями, фактами, источниками (анализировать, отбирать, обобщать), необходимыми для организации и проведения налогового контроля; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую, налоговую информацию <i>Владение</i> навыками сбора, обработки и анализа информации, необходимой для организации и проведения налогового контроля; навыками использования знаний по теории финансов в своей практической деятельности при принятии управленческих решений	Контроль выполнения самостоятельной работы Решение задач Коллоквиум Тестирование Реферат

## **7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)**

### **7.1. Основная литература**

1. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Заббарова О.А.– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Вузовское образование, 2018.– 244 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>.– ЭБС «IPRbooks»

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.А. Волкова [и др.].– Электрон. текстовые данные.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.– 631 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71218.html>.– ЭБС «IPRbooks»

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ Д.Г. Черник [и др.].– Электрон. текстовые данные.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 369 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>.

– ЭБС «IPRbooks»

4. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Цветова Г.В., Макарова Е.П.– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.– 110 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>.– ЭБС «IPRbooks»

### *7.2. Дополнительная литература*

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 230 с.
2. Грязнова, А.Г. Финансово-кредитный энциклопедический словарь [Текст]: словарь-справочник / А.Г. Грязнова. – М.: Финансы и статистика, 2002.
3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с.
4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для бакалавриата / Д. Г. Черник; под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 408 с.
5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 524 с.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая [Текст]: офиц. текст. – М.: Статус-Кво97, 2019.
7. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. В. Ордынская. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 387 с.

### *7.3. Периодические издания*

1. Журнал «Вопросы экономики».
2. Журнал «Вопросы статистики».

### *7.4. Интернет-ресурсы*

- общие информационные, справочные и поисковые:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
  2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;
  3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>
- профессиональные поисковые системы:
1. База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
  2. Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ). URL: <http://elibrary.ru>
  3. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
  4. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

### **7.5. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы**

Обучение по дисциплине учебного плана предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы обучающихся.

#### **Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции**

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, так как она является важнейшей формой организации учебного процесса и выполняет следующие функции:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;

– ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно изучить материал предыдущей лекции;
- узнать тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомиться с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- записать возможные вопросы, которые будут заданы лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям включает:

- внимательное изучение материала лекций, относящихся к данному практическому занятию,
- ознакомление с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- конспектирование основных терминов;
- ответы на контрольные вопросы по теме занятия;
- выделение тех учебных элементов, которые остались для них неясными и получение на них ответ заранее (до практического занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- подготовку индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы.

### ***Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям***

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений.

### ***Методические рекомендации по организации самостоятельной работы***

Целью самостоятельной работы обучающихся является:

- научить обучающегося осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию
- закрепление, расширение и углубление знаний, умений и навыков, полученных обучающимися на аудиторных занятиях под руководством преподавателей;
- изучение обучающимися дополнительных материалов по изучаемым дисциплинам и умение выбирать необходимый материал из различных источников;
- воспитание у обучающихся самостоятельности, организованности, самодисциплины, творческой активности, потребности развития познавательных способностей и упорства в достижении поставленных целей.



Предлагаемый подход к освоению материала усиливает мотивацию к аудиторной и внеаудиторной активности, что обеспечивает необходимый уровень знаний по изучаемым дисциплинам и позволяет повысить готовность обучающихся к сдаче экзаменов.

Основная задача организации самостоятельной работы обучающихся заключается в создании психолого-дидактических условий развития интеллектуальной инициативы и мышления на занятиях любой формы.

Формы самостоятельной работы обучающихся разнообразны. Они включают в себя:

- изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», компьютерной сети «Интернет»;
- изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;

- подготовку рефератов;

- участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях.

Самостоятельная работа приобщает обучающихся к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем.

Самостоятельная работа включает следующие виды деятельности:

- проработку лекционного материала;

- изучение по учебникам программного материала, не изложенного на лекциях;

- подготовку к практическим занятиям;

- подготовку докладов, статей, рефератов;

- выполнение учебных заданий (презентаций) – и др.

Самостоятельная работа реализуется:

1. Непосредственно в процессе аудиторных занятий - на лекциях, практических занятиях.

2. В контакте с преподавателем вне рамок расписания - на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.

Приступая к изучению учебной дисциплины, обучающиеся должны ознакомиться учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке, получить в библиотеке рекомендованные учебники и учебно-методические пособия.

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Минимально необходимый для реализации ОПОП перечень материально-технического обеспечения включает в себя: лекционные аудитории (оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном и имеющие выход в сеть Интернет), помещения для проведения семинарских и практических занятий (оборудованные учебной мебелью), компьютерные классы и др.

Специализированные аудитории Института права, экономики и финансов КБГУ (201, 207, 208, 209, 216, 303, 307, 408), оснащенные интерактивными досками. Компьютерные аудитории ИПЭиФ КБГУ: 304, 305, 403 (установлены MS Windows, MS Office, СПС КонсультантПлюс).

Перечень программных продуктов:

1. Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise), подписка (Open Value Subscription), № V 2123829.

2. Kaspersky Endpoint Security, стандартный Russian Edition, № лицензии 17E0-180427-050836-287-197.

3. AltLinux (Альт Образование 8), № AAA.0252.00

4. AcademicMathCADLicense.

5. Продукты AUTODESK.

6. Архиватор 7z.

7. Файловый менеджерFarManager.

8. AdobeReader (свободное распространение).

9. Справочно-правовая система КонсультантПлюс.

## 10. Справочно-правовая система Гарант.

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается: 1. Альтернативной версией официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих; 2. Присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; 3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху – дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации; 4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

## ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ (ДОПОЛНЕНИЙ)

в рабочую программу по дисциплине «Налоговый контроль и организация проведения налоговых проверок» по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика; Профиль Налоги и налогообложение  
на \_\_\_\_\_ учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и финансов

протокол № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ / С.А. Байзулаев / \_\_\_\_\_ /

