

Документ: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
Информация о владельце: "Самарский государственный экономический университет"
ФИО: Кандрашина Елена Александровна
Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»
Дата подписания: 08.07.2026 10:29:16
Уникальный программный ключ:
2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль) подготовки: Экономическая безопасность

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: Очная форма обучения – 5 лет
 Очно-заочная форма обучения – 5 лет 6 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 3 з.е.
 в академических часах: 108 ак.ч.

г. Самара, 2026

Разработчики:

Кандидат экономических наук Михалева О. Л.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки от 14.04.2021 № 293, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 18.04.2025 № 264н; "Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)", утвержден приказом Минтруда России от 24.07.2015 № 512н; "Специалист по конкурентному праву", утвержден приказом Минтруда России от 16.09.2021 № 637н; "Специалист в сфере предупреждения коррупционных правонарушений", утвержден приказом Минтруда России от 08.08.2022 № 472н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Кафедра учета, анализа и экономической безопасности	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Татаровский Ю. А.	Рассмотрено	26.05.2026, № 12

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование знаний теоретических основ налогового контроля, практических навыков его организации и проведения, а также на подготовку к работе в сфере экономической безопасности

Задачи изучения дисциплины:

- изучение теоретических основ налогового контроля, форм его проведения и рассмотрение видов налоговых проверок;
- применение принципов проведения и основ организации налоговых проверок;
- изучение процедуры проведения налоговых проверок и оформления их результатов.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-4 Способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ

ПК-4.1 Выявляет, документирует, пресекает и раскрывает преступления и иные правонарушения в сфере экономики

Знать:

ПК-4.1/Зн1 Систему юридической и экономической документации и правила их оформления, принципы правовой квалификации фактов и обстоятельств

Уметь:

ПК-4.1/Ум1 Юридически и экономически правильно применять методы и способы квалификации фактов и обстоятельств в практической деятельности

Владеть:

ПК-4.1/Нв1 Навыками выявления, документирования, пресечения и раскрытия преступлений и иных правонарушений в сфере экономики

ПК-7 Способен осуществлять контроль эффективности мероприятий по обеспечению соответствия деятельности организаций требованиям антимонопольного законодательства Российской Федерации и развитию конкуренции

ПК-7.1 Квалифицирует юридически правильно факты и обстоятельства, проводит правовую экспертизу документов, правовых актов

Знать:

ПК-7.1/Зн1 Приемы правовой и экономической квалификации фактов и обстоятельств

Уметь:

ПК-7.1/Ум1 Квалифицировать юридически правильно факты и обстоятельства, проводить правовую экспертизу документов, правовых актов

Владеть:

ПК-7.1/Нв1 Навыками подготовки правовых заключений, навыками юридического консультирования, приемами осуществления правовой экспертизы документов и правовых актов

ПК-8 Способен осуществлять проверку с целью предупреждения коррупционных правонарушений в организации

ПК-8.1 Осуществляет деятельность по реализации правовых норм, совершает юридически значимые действия и отражает их результаты в гражданско-правовой и иной документации

Знать:

ПК-8.1/Зн1 Систему действующего законодательства, законодательные основы правового статуса субъектов права, систему прав и свобод, охраняемых законных интересов субъектов права, формы и способы защиты прав и законных интересов

Уметь:

ПК-8.1/Ум1 Осуществлять деятельность по реализации правовых норм

Владеть:

ПК-8.1/Нв1 Навыками совершения юридически значимые действия и отражения их результаты в гражданско-правовой и иной документации

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 8, Очно-заочная форма обучения - 9.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

Компетенция	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
ПК-4 - Способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ		
ПК-4.1 Выявляет, документирует, пресекает и раскрывает преступления и иные правонарушения в сфере экономики	Финансовая безопасность	Информационная безопасность, Нефинансовая отчетность экономических субъектов, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная практика, Финансовая безопасность
ПК-7 - Способен осуществлять контроль эффективности мероприятий по обеспечению соответствия деятельности организаций требованиям антимонопольного законодательства Российской Федерации и развитию конкуренции		
ПК-7.1 Квалифицирует юридически правильно факты и обстоятельства, проводит правовую экспертизу документов, правовых актов		Выявление, документирование и раскрытие преступлений в сфере экономики, Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная практика
ПК-8 - Способен осуществлять проверку с целью предупреждения коррупционных правонарушений в организации		
ПК-8.1 Осуществляет деятельность по реализации правовых норм, совершает юридически значимые действия и отражает их результаты в гражданско-правовой и иной документации		Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы, Производственная практика: преддипломная практика

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Групповая контактная работа (часы)	Индивидуальная контактная работа (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация
Восьмой семестр	108	3	54	18	36	2	0,3	17,7	Экзамен
Всего	108	3	54	18	36	2	0,3	17,7	34

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Групповая контактная работа (часы)	Индивидуальная контактная работа (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация
Девятый семестр	108	3	4	2	2	2	0,3	67,7	Экзамен
Всего	108	3	4	2	2	2	0,3	67,7	34

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы				
	Всего	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа
Раздел 1. Экономические и правовые основы налогового контроля	31,7	8	16	7,7
Тема 1.1. Сущность налогового контроля	8	2	4	2
Тема 1.2. Формы и методы налогового контроля	8	2	4	2
Тема 1.3. Организация предпроекторного контроля	15,7	4	8	3,7

Раздел 2. Организация и методика проведения налоговых проверок	40	10	20	10
Тема 2.1. Организация и методика проведения камеральной налоговой проверки	16	4	8	4
Тема 2.2. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки	16	4	8	4
Тема 2.3. Оформление результатов налоговой проверки	8	2	4	2

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа
Раздел 1. Экономические и правовые основы налогового контроля	35,5	0,75	0,75	34
Тема 1.1. Сущность налогового контроля	10,5	0,25	0,25	10
Тема 1.2. Формы и методы налогового контроля	10,5	0,25	0,25	10
Тема 1.3. Организация предпроверочного контроля	14,5	0,25	0,25	14
Раздел 2. Организация и методика проведения налоговых проверок	36,2	1,25	1,25	33,7
Тема 2.1. Организация и методика проведения камеральной налоговой проверки	14	0,5	0,5	13
Тема 2.2. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки	14	0,5	0,5	13
Тема 2.3. Оформление результатов налоговой проверки	8,2	0,25	0,25	7,7

5.2. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля/Оценочное средство
Текущий контроль	Тестирование
Промежуточная аттестация	Экзамен

№ п/п	Наименование раздела	Вид контроля/ используемые оценочные материалы	
		Текущий	Промежут. аттестация
1	Экономические и правовые основы налогового контроля	Тестирование	Экзамен
2	Организация и методика проведения налоговых проверок	Тестирование	Экзамен

6. Оценочные материалы текущего контроля

1. Экономические и правовые основы налогового контроля Тестирование

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Что является основной целью налогового контроля?</p> <p>1. Увеличение налоговых поступлений в бюджет</p> <p>2. Контроль за соблюдением налогового законодательства</p> <p>3. Проверка финансовой отчетности организаций</p> <p>4. Мониторинг экономической активности граждан</p>	<p>Ответ: 2</p>	ПК-7
2	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Кто осуществляет налоговый контроль в Российской Федерации?</p> <p>1. Центральный банк РФ</p> <p>2. Федеральная налоговая служба</p> <p>3. Министерство финансов РФ</p> <p>4. Счетная палата РФ</p>	<p>Ответ: 2</p>	ПК-7
3	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Какие элементы включает в себя система налогового контроля?</p> <p>1. Только проверку деклараций</p> <p>2. Проверку деклараций и анализ финансовых операций</p> <p>3. Только анализ финансовых операций</p> <p>4. Проверку деклараций, анализ финансовых операций и контроль за своевременностью уплаты налогов</p>	<p>Ответ: 4</p>	ПК-7
4	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Какие права имеют налоговые органы при осуществлении контроля?</p> <p>1. Только право налагать штрафы</p> <p>2. Право запрашивать документы и информацию</p> <p>3. Право арестовывать имущество без решения суда</p> <p>4. Право самостоятельно изменять налоговые ставки</p>	<p>Ответ: 2</p>	ПК-7
5	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Какие обязанности возлагаются на налогоплательщиков в рамках налогового контроля?</p> <p>1. Только уплата налогов</p> <p>2. Уплата налогов и предоставление отчетности</p> <p>3. Уплата налогов, предоставление отчетности и участие в налоговых проверках</p> <p>4. Только участие в налоговых проверках</p>	<p>Ответ: 2</p>	ПК-7

6	<p>Задание на соответствие</p> <p>Установите соответствие между формами налогового контроля и их характеристиками:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Камеральная налоговая проверка 2. Выездная налоговая проверка 3. Административно-налоговый контроль 4. Оперативный налоговый контроль <p>А. Проверка, проводимая непосредственно в налоговом органе без выхода на объект контроля. Б. Проверка с выходом на объект контроля для изучения полноты и правильности налоговой отчетности. В. Контроль за областью налогового администрирования. Г. Постоянный мониторинг текущей деятельности налогоплательщиков для получения объективной информации о налоговых поступлениях.</p>	ПК-7
<p>Ответ:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1 - А 2 - Б 3 - В 4 - Г 	
7	<p>Задание на соответствие</p> <p>Соотнесите виды налоговых правонарушений и соответствующие им меры ответственности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нарушение налогового законодательства, влекущее за собой административную ответственность 2. Нарушение налогового законодательства, влекущее за собой уголовную ответственность 3. Нарушение, связанное с неправильным исчислением налогов 4. Нарушение, связанное с несвоевременной уплатой налогов <p>А. Административный штраф Б. Штрафы и/или лишение свободы В. Налоговые санкции (штрафы) Г. Начисление пени за просрочку платежа</p>	ПК-7
<p>Ответ:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1 - А 2 - Б 3 - В 4 - Г 	
8	<p>Задание на соответствие</p> <p>Установите соответствие между методами налогового контроля и их описаниями:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Формальная проверка 2. Логическая проверка 3. Арифметическая проверка 4. Встречная проверка 5. Экспертиза <p>А. Проверка правильности оформления документов Б. Оценка законности документа В. Проверка соответствия данных первичных документов данным отчетности Г. Сопоставление данных между различными предприятиями и организациями Д. Привлечение специалиста для разъяснения специальных вопросов</p>	ПК-7
<p>Ответ:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1 - А 2 - Б 3 - В 4 - Г 5 - Д 	
9	<p>Задание на установление последовательности</p> <p>Определите верную последовательность действий при осуществлении налогового контроля:</p> <ol style="list-style-type: none"> А. Проведение инвентаризации имущества налогоплательщика Б. Назначение экспертизы В. Осмотр производственных помещений Г. Вызов свидетеля для дачи показаний Д. Истребование необходимых документов 	ПК-7
<p>Ответ:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1 - Д 2 - В 3 - А 4 - Г 5 - Б 	
10	<p>Задание на установление последовательности</p> <p>Установите правильную последовательность стадий налогового контроля:</p> <ol style="list-style-type: none"> А. Контроль за реализацией материалов проверок и уплатой доначисленных сумм налогов и санкций Б. Осуществление выездных налоговых проверок В. Начисление платежей к уплате (ввод информации) Г. Контроль за своевременностью уплаты начисленных сумм Д. Осуществление камеральных налоговых проверок 	ПК-7

	Ответ: 1 - Д 2 - В 3 - Г 4 - Б 5 - А	
11	Задание с развернутым ответом Пропущенное слово: _____ — установленная Налоговым кодексом РФ денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки	ПК-7
	Ответ: пеня	
12	Задание с развернутым ответом Пропущенное слово: _____ — период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	ПК-7
	Ответ: налоговый период	
13	Задание с развернутым ответом Пропущенное слово : _____ — обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований	ПК-7
	Ответ: налог	
14	Задание с развернутым ответом Пропущенное слово (словосочетание): _____ — форма проведения налогового контроля, которая осуществляется по месту нахождения налогового органа на основе поданной налогоплательщиком декларации	ПК-7
	Ответ: камеральная налоговая проверка	
15	Задание с развернутым ответом Пропущенное слово (словосочетание): _____ — форма налогового контроля, которая проводится на месте нахождения налогоплательщика или налогового агента с обязательным присутствием проверяющих	ПК-7
	Ответ: выездная налоговая проверка	

2. Организация и методика проведения налоговых проверок Тестирование

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	Выберите один вариант ответа В каком виде инспектор ФНС должен получить разрешение на проведение камеральной проверки декларации вашей организации? 1. Отправить вам требование 2. Получить распоряжение своего руководителя о том, что вас нужно проверить 3. Никакое разрешение не нужно 4. Получить решение суда	3	ПК-4, ПК-8
2	Выберите один вариант ответа По итогам камеральной проверки вы получили акт. Вы изучили его и решили подготовить возражения, чтобы обжаловать решение ФНС. Сколько времени у вас есть на составление возражений? 1. Сколько угодно 2. Не более 10 рабочих дней 3. Не более месяца 4. Не более трёх месяцев	3	ПК-4, ПК-8
3	Выберите один вариант ответа Какое из перечисленных событий является поводом для отмены решения по итогам камеральной проверки? 1. Акт составили позже 10 дней с момента окончания проверки 2. Акт не вручили 3. Акт вручили позже 5 дней после составления 4. В акте не указаны конкретные статьи НК РФ	2	ПК-4, ПК-8
4	Выберите один вариант ответа В каком случае налоговая инспекция вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные документы в рамках камеральной проверки? 1. При любой ошибке в декларации 2. Если в декларации заявлена налоговая льгота 3. Если инспектор просто хочет перепроверить отчётность 4. При выявлении арифметической ошибки, не влияющей на сумму налога		ПК-4, ПК-8

	<p>Ответ: 2</p>	
5	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Какой максимальный срок проведения камеральной проверки по общему правилу (для большинства налогов)?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 1 месяц 2. 3 месяца со дня представления декларации 3. 6 месяцев 4. Срок не установлен 	ПК-4, ПК-8
	<p>Ответ: 2</p>	
6	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Где, как правило, проводится выездная налоговая проверка?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Только в налоговой инспекции. 2. На территории налогоплательщика. 3. Исключительно в судебном порядке. 4. В любом удобном для налогоплательщика месте. 	ПК-4, ПК-8
	<p>Ответ: 2</p>	
7	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Какой максимальный период деятельности налогоплательщика могут охватить при выездной налоговой проверке (по общему правилу)?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Не более одного календарного года. 2. Не более двух календарных лет. 3. Не более трёх календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проверке. 4. Весь период существования организации или ИП. 	ПК-4, ПК-8
	<p>Ответ: 3</p>	
8	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>Каков стандартный срок проведения выездной налоговой проверки?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 10 рабочих дней. 2. 2 месяца. 3. 6 месяцев. 4. 1 год. 	ПК-4, ПК-8
	<p>Ответ: 2</p>	
9	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>На основании какого документа начинается выездная налоговая проверка?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. На основании уведомления по электронной почте. 2. На основании устного сообщения инспектора. 3. На основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. 4. На основании жалобы контрагента. 	ПК-4, ПК-8
	<p>Ответ: 3</p>	
10	<p>Выберите один вариант ответа</p> <p>В каком случае срок выездной налоговой проверки может быть продлён?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. По желанию налогоплательщика. 2. Если у организации несколько обособленных подразделений или есть иные установленные законом обстоятельства. 3. Если инспектор не успел завершить проверку в срок по личным причинам. 4. Если налогоплательщик запросил отсрочку без обоснования. 	ПК-4, ПК-8
	<p>Ответ: 2</p>	
11	<p>Задание на соответствие</p> <p>Соотнесите вид проверки и место её проведения.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Камеральная проверка 2. Выездная проверка 3. Встречная проверка <p>А. по месту нахождения налогового органа Б. по месту нахождения налогоплательщика В. у контрагента проверяемого лица.</p>	ПК-4, ПК-8
	<p>Ответ: 1–А 2–Б 3–В</p>	
12	<p>Задание на соответствие</p> <p>Соедините термин и его определение.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Решение о проведении выездной проверки 2. Акт налоговой проверки 3. Требование о представлении документов <p>А. документ, который выносит руководитель (заместитель руководителя) налогового органа с указанием оснований, сроков и состава проверяющих; Акт налоговой проверки Б. документ, фиксирующий результаты проверки, включая выявленные нарушения (или их отсутствие) и ссылки на нормы НК РФ; Требование о представлении документов В. документ, направляемый налогоплательщику с перечнем бумаг, необходимых для проверки.</p>	ПК-4, ПК-8

	<p>Ответ:</p> <p>1 - А 2 - Б 3 - В</p>	
13	<p>Задание на соответствие</p> <p>Соотнесите срок и ситуацию.</p> <p>1. Срок проведения камеральной проверки 2. Срок составления акта после выездной проверки 3. Срок на представление возражений на акт</p> <p>А.3 месяца со дня представления декларации; Б. не позднее 2 месяцев со дня составления справки о проверке; В. 1 месяц со дня вручения акта.</p> <p>Ответ:</p> <p>1 -А 2 -Б 3 -В</p>	ПК-4, ПК-8
14	<p>Задание на соответствие</p> <p>Соедините основание и тип проверки.</p> <p>1 Выявлены расхождения в декларации 2 Есть признаки получения необоснованной налоговой выгоды 3 Нужно проверить операции с конкретным контрагентом</p> <p>А камеральная проверка Б выездная проверка В встречная проверка</p> <p>Ответ:</p> <p>1-А 2-Б 3-В</p>	ПК-4, ПК-8
15	<p>Задание на соответствие</p> <p>Соотнесите право и субъект.</p> <p>1 Право истребовать документы у контрагентов 2 Право не свидетельствовать против себя 3 Право обжаловать решение проверки</p> <p>А налоговый орган Б налогоплательщик В налогоплательщик</p> <p>Ответ:</p> <p>1 - А 2 -Б 3 - В</p>	ПК-4, ПК-8
16	<p>Задание на соответствие</p> <p>Соедините метод проверки и его суть.</p> <p>1 Сопоставление данных 2 Осмотр помещений 3 Истребование пояснений</p> <p>А сверка сведений из разных источников (декларации, бухучёт, документы контрагентов) Б проверка фактических условий деятельности налогоплательщика В запрос у налогоплательщика объяснений по выявленным в ходе проверки вопросам</p> <p>Ответ:</p> <p>1 - А 2 - Б 3 - В</p>	ПК-4, ПК-8
17	<p>Задание на установление последовательности</p> <p>Базовая последовательность выездной проверки Расставьте в правильном порядке следующие этапы:</p> <p>А Вынесение решения о проведении проверки и его вручение налогоплательщику. Б Составление акта по итогам проверки. В Проведение контрольных мероприятий (истребование документов, осмотр, допрос свидетелей, инвентаризация). Г Составление справки о проведённой проверке и её вручение.</p> <p>Ответ:</p> <p>1 - А 2 - В 3 -Г 4 -Б</p>	ПК-4, ПК-8
18	<p>Задание на установление последовательности</p> <p>С фокусом на приостановлении Расположите события так, чтобы отразить логику работы со сроками:</p> <p>А Вынесение решения о приостановлении проверки (например, для запроса документов у контрагента). Б Возобновление проверки после завершения основания для приостановления. В Вынесение решения о проведении выездной проверки. Г Составление справки о проведённой проверке.</p>	ПК-4, ПК-8

	<p>Ответ:</p> <p>1 - В 2 - А 3 - Б 4 - Г</p>	
19	<p>Задание на установление последовательности</p> <p>После завершения проверки Определите верную последовательность действий после того, как инспекторы завершили контрольные мероприятия:</p> <p>А Вручение акта проверки налогоплательщику. Б Подача письменных возражений на акт (если есть несогласие). В Рассмотрение материалов проверки руководителем инспекции с учётом возражений. Г Вынесение итогового решения по результатам проверки.</p> <p>Ответ:</p> <p>1 - Б 2 - А 3 - В 4 - Г</p>	ПК-4, ПК-8
20	<p>Задание на установление последовательности</p> <p>В этом задании нужно не только выстроить цепочку, но и заметить некорректный шаг. Расставьте этапы, отметив, какой из пунктов нарушает логику:</p> <p>А Предъявление решения о проверке. Б Истребование документов у налогоплательщика и его контрагентов. В Проведение экспертизы. Г Вынесение решения о продлении срока проверки без каких-либо оснований, выявленных в ходе работы. Д Составление акта проверки.</p> <p>Ответ:</p> <p>1 - А 2 - Б 3 - В 4 - Д</p>	ПК-4, ПК-8
21	<p>Задание с развернутым ответом</p> <p>Пропущенное слово : _____ – официальный документ, составляемый по результатам налоговой проверки должностными лицами налогового органа в пределах их компетенции по установленной форме.</p> <p>Ответ:</p> <p>Акт</p>	ПК-4, ПК-8
22	<p>Задание с развернутым ответом</p> <p>Пропущенное слово (словосочетание) : _____ – цифровой код, присваиваемый каждому налогоплательщику (плательщику сборов) при постановке на учет в налоговом органе</p> <p>Ответ:</p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)</p>	ПК-4, ПК-8
23	<p>Задание с развернутым ответом</p> <p>Пропущенное слово (словосочетание): _____ – законодательно установленная форма налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами над полнотой и своевременностью уплаты налогов (сборов) и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации</p> <p>Ответ:</p> <p>Налоговая проверка</p>	ПК-4, ПК-8
24	<p>Задание с развернутым ответом</p> <p>Пропущенное слово : _____ – сумма налога (сбора), не уплаченная в бюджетную систему в установленные сроки</p> <p>Ответ:</p> <p>Недоимка</p>	ПК-4, ПК-8
25	<p>Задание с развернутым ответом</p> <p>Пропущенное слово (словосочетание) : _____ – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов</p> <p>Ответ:</p> <p>Федеральная налоговая служба (ФНС России)</p>	ПК-4, ПК-8
26	<p>Задание с развернутым ответом</p> <p>Пропущенное слово (словосочетание) _____ – предусмотренное законом для определенных категорий налогоплательщиков преимущество в исполнении налоговой обязанности, по сравнению с иными лицами, которое может заключаться в возможности не уплачивать налог вовсе, уплачивать его в меньшем размере, либо в более поздний срок.</p> <p>Ответ:</p> <p>Налоговая льгота</p>	ПК-4, ПК-8
27	<p>Задание с развернутым ответом</p> <p>Руководителю предприятия налогоплательщика был вручен под расписку акт налоговой проверки 12 ноября. В какие сроки налогоплательщик может представить возражения по акту проверки?</p> <p>Ответ:</p> <p>У налогоплательщика есть один месяц со дня получения акта проверки. Поскольку акт вручили 12 ноября, срок истекает 12 декабря.</p>	ПК-4, ПК-8
28	<p>Задание с развернутым ответом</p> <p>Какой период деятельности организации может быть охвачен выездной налоговой проверкой?</p>	ПК-4, ПК-8

	<p>Ответ: Период, не превышающий 3-х календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, а также налоговые периоды года, в котором вынесено решение, завершившиеся до даты вынесения такого решения</p>	
29	<p>Задание с развернутым ответом</p> <p>Пропущенное слово (словосочетание): _____ — это виновно совершённое противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) установлена ответственность.</p> <p>Ответ: Налоговое правонарушение</p>	ПК-4, ПК-8
30	<p>Задание с развернутым ответом</p> <p>Организация должна была заплатить НДС в размере 60 000 руб. до 28 июля текущего года, но перечислило деньги только 1 сентября этого же года. Период просрочки — 35 дней. На протяжении всего периода ключевая ставка ЦБ была 18%.</p> <p>Произвести расчет пени.</p> <p>Ответ: Расчёт: За первые 30 дней просрочки: $60\,000 \text{ руб.} \times 18\% / 300 \times 30 \text{ дн.} = 1\,080 \text{ руб.}$ За оставшиеся 5 дней просрочки: $60\,000 \text{ руб.} \times 18\% / 150 \times 5 \text{ дн.} = 360 \text{ руб.}$ всего пени: 1440 руб</p>	ПК-4, ПК-8

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Экзамен восьмой семестр - очная (девятый семестр - очно-заочная)

№ п/п	Содержание вопроса		Компетенция
		Правильный ответ (ключ ответа)	
1	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос</p> <p>Понятие налогового контроля, виды и формы</p> <p>Ответ: Налоговый контроль — это деятельность уполномоченных налоговых органов в РФ по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов. Эта деятельность направлена на выявление нарушений, предупреждение их в будущем и обеспечение неотвратимости ответственности за совершённые правонарушения.</p> <p>Основная цель — обеспечение получения государством необходимых финансовых ресурсов за счёт своевременного и полного поступления налогов и сборов в бюджетную систему.</p> <p>Предметом налогового контроля являются документальные, вещественные и цифровые носители информации о финансово-хозяйственных операциях налогоплательщика: договоры, документы бухгалтерского учёта и отчётности, платёжные и кассовые документы, счета-фактуры и др..</p> <p>Виды налогового контроля</p> <p>Классификации налогового контроля могут проводиться по разным критериям:</p> <p>По объекту проверки:</p> <p>Комплексный контроль — охватывает вопросы правильности начисления, удержания, уплаты и перечисления всех видов налогов налогоплательщика.</p> <p>Тематический контроль — касается отдельных видов налогов.</p> <p>По характеру контрольных мероприятий:</p> <p>Плановый контроль — определяется планированием.</p> <p>Внеплановый (внезапный) — проводится в случае внезапно возникшей необходимости.</p> <p>По методу проверки документов:</p> <p>Сплошной — основан на проверке всех документов и записей в регистрах бухгалтерского учёта.</p> <p>Выборочный — предусматривает проверку части первичных документов в каждом месяце проверяемого периода или за несколько месяцев.</p> <p>По месту проведения:</p> <p>Камеральный — проводится по месту нахождения проверяющего органа на основе предоставленных налогоплательщиком деклараций и документов.</p> <p>Выездной — проводится по месту нахождения проверяемого лица на основании решения руководителя (его заместителя) налоговой инспекции.</p> <p>Формы налогового контроля</p> <p>Согласно статье 82 Налогового кодекса РФ, налоговый контроль проводится посредством:</p> <ul style="list-style-type: none"> налоговых проверок; получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов (плательщиков страховых взносов); проверки данных учёта и отчётности; осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли); в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ. <p>К другим возможным формам относят, например, налоговый мониторинг.</p>	ПК-4, ПК-7, ПК-8	
2	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос</p> <p>Классификация налоговых проверок</p>	ПК-4, ПК-7, ПК-8	

	<p>Ответ: Налоговые проверки можно классифицировать по разным признакам. Основные виды закреплены в Налоговом кодексе РФ.</p> <p>По месту проведения</p> <ul style="list-style-type: none"> • Камеральная налоговая проверка. Проводится в налоговом органе на основе представленных налогоплательщиком деклараций, расчётов и документов, а также данных, имеющихся у инспекции. Не требует посещения объекта контроля. • Выездная налоговая проверка. Проводится с выходом инспектора на объект контроля — в офис, на производство, склад и т. д.. Проводится на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. <p>По характеру контрольных мероприятий</p> <ul style="list-style-type: none"> • Плановая проверка. Проводится по плану, который разрабатывается на отчётный период (например, квартал) и утверждается руководителем налогового органа. • Внеплановая проверка. Проводится вне плана. Может быть назначена в случаях: <ul style="list-style-type: none"> -получения задания от вышестоящих налоговых органов; -поручения правоохранительных органов; -запросов от других налоговых органов; -наличия значительных нарушений; <p>К внеплановым проверкам может относиться и повторная проверка.</p> <p>По объёму проверяемых вопросов (для выездных проверок)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Комплексная проверка. Охватывает вопросы правильности исчисления и уплаты всех видов налогов и сборов. • Тематическая проверка. Касается отдельных видов налогов и сборов, а также налогов по отдельным видам деятельности организации (например, проверка НДС, лицензирования и т. п.). • Экспресс-проверка. Проводится по относительно узкому кругу вопросов финансово-хозяйственной деятельности организации за короткий временной период (например, проверка применения контрольно-кассовой техники). Разновидностью экспресс-проверки является встречная проверка — истребование документов или информации у контрагентов проверяемого налогоплательщика для выявления реальных обстоятельств сделок, полноты оприходования полученной по сделке продукции или выручки. <p>Дополнительные виды мероприятий в рамках проверок</p> <ul style="list-style-type: none"> • Встречная проверка (истребование документов у контрагентов и иных лиц). <p>Проводится в рамках камеральной или выездной проверки для получения документов и сведений о налогоплательщике от его контрагентов или других лиц, у которых есть эти данные. Цель — уточнить или перепроверить информацию, сопоставить данные.</p> <p>Порядок истребования документов закреплён статьёй 93.1 НК РФ.</p>	
3	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос</p> <p>Права и полномочия органов при осуществлении налоговых проверок</p>	<p>ПК-4, ПК-7, ПК-8</p>

	<p>Ответ: Права и полномочия налоговых органов при осуществлении налоговых проверок закреплены в статье 31 Налогового кодекса РФ (НК РФ). Эти полномочия включают широкий спектр действий для контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, выявления и пресечения нарушений, а также обеспечения полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет.</p> <p>Основные права налоговых органов</p> <p>Требовать документы. В соответствии с законодательством о налогах и сборах налоговые органы вправе требовать от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и форматам в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления. Эти документы должны служить основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также подтверждать правильность их исчисления и своевременность уплаты.</p> <p>Проводить налоговые проверки. Осуществлять проверки в порядке, установленном НК РФ.</p> <p>Контролировать исполнение банками обязанностей. Порядок такого контроля утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Центральным банком РФ.</p> <p>Производить выемку документов. При проведении налоговых проверок и дополнительных мероприятий налогового контроля при рассмотрении материалов проверки в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены.</p> <p>Вызывать для пояснений. На основании уведомления вызывать налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в налоговые органы для дачи пояснений в связи с уплатой налогов, в связи с налоговой проверкой или в иных случаях, связанных с исполнением законодательства о налогах и сборах.</p> <p>Приостанавливать операции по счетам и налагать арест на имущество. В порядке, предусмотренном НК РФ.</p> <p>Осматривать помещения и проводить инвентаризацию. В порядке, предусмотренном статьёй 92 НК РФ, осматривать любые производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения, независимо от места их нахождения. Также проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации утверждается Министерством финансов РФ.</p> <p>Определять суммы налогов расчётным путём. В определённых случаях (например, при отказе допустить осмотр помещений, непредставлении документов более двух месяцев, отсутствии учёта доходов и расходов, ведении учёта с нарушением порядка, приведшем к невозможности исчислить налоги) налоговые органы могут определять подлежащие уплате суммы налогов на основании имеющейся информации о налогоплательщике и данных об иных аналогичных налогоплательщиках.</p> <p>Требовать устранения нарушений. Требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение этих требований.</p> <p>Взыскивать задолженность. В случаях и порядке, которые установлены НК РФ.</p> <p>Привлекать специалистов, экспертов и переводчиков для проведения налогового контроля.</p> <p>Вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля.</p> <p>Заявлять ходатайства об аннулировании или приостановлении действия лицензий на право осуществления определённых видов деятельности.</p> <p>Предъявлять иски (заявления) в суды (общей юрисдикции, Верховный Суд РФ, арбитражные суды) о взыскании задолженности, возмещении ущерба, причинённого неправомерными действиями банка, и в других случаях, предусмотренных НК РФ.</p> <p>Также налоговые органы осуществляют другие права, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.</p>	
4	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос</p> <p>Предпрроверочный анализ</p>	<p>ПК-4, ПК-7, ПК-8</p>

	<p>Ответ: Предпроверочный анализ (ППА) — это комплекс мероприятий по сбору и оценке информации о налогоплательщике, который проводится налоговыми органами до назначения выездной проверки. Его цель — определить, стоит ли включать компанию в план проверок, оценить риски нарушений налогового законодательства и перспективы взыскания предполагаемых доначислений.</p> <p>Правовое регулирование</p> <p>Понятие предпроверочного анализа не закреплено в Налоговом кодексе РФ или других нормативно-правовых актах. Порядок и сроки его проведения регламентируются внутренними локальными документами налоговых инспекций.</p> <p>Среди документов, которые могут использоваться при проведении предпроверочного анализа, — Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (утверждена Приказом ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@), Методические рекомендации по работе с программным обеспечением АИС «Налог-3» и другие.</p> <p>Предпроверочный анализ включает два этапа: автоматизированный и ручной.</p> <p>Автоматизированный этап осуществляется с помощью специальных программных комплексов ФНС.</p> <p>Также используются системы сопоставления данных налоговой и бухгалтерской отчетности, государственные реестры (ЕГРЮЛ, ЕГРН, реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и др.).</p> <p>Ручной этап предполагает исследование документов и информации о налогоплательщике и его контрагентах.</p> <p>Дополнительные инструменты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • запросы документов и информации по ст. 93.1 НК РФ; • допросы руководителей, сотрудников и контрагентов (ст. 90 НК РФ); • вызовы на комиссии по легализации налоговой базы, страховым взносам и т. п. (понятие «налоговая комиссия» не закреплено в НК и иных актах); • взаимодействие с банками, органами внутренних дел и другими государственными органами; • мониторинг открытых источников — сайты компании, публикации в СМИ, соцсети, рекрутинговые порталы и др.. <p>При анализе учитываются различные риск-факторы, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налоговая нагрузка ниже среднеотраслевой; • убытки в отчетности два года подряд; • доля вычетов по НДС 89% и более; • разрывы цепочек вычетов по НДС с контрагентами; • заработная плата сотрудников ниже среднего по региону; • привлечение значительного числа индивидуальных предпринимателей и самозанятых; • наличие контрагентов с признаками однодневок (номинальный директор, отсутствие штата и активов); • опережающий темп роста расходов над доходами; • отклонение рентабельности от среднеотраслевой на 10% и более. <p>Также могут учитываться данные о недвижимости, транспорте, доходах членов семьи руководителей и учредителей, которые доступны через межведомственный обмен.</p> <p>По итогам предпроверочного анализа формируется внутреннее заключение, которое может содержать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • общие сведения о налогоплательщике; • анализ финансово-хозяйственной деятельности за несколько лет; • оценку рисков по критериям из приказа ФНС ММ-3-06/333@; • данные о ранее проведенных контрольных мероприятиях; • прогнозируемую сумму доначислений и рекомендации по составу проверяющих. <p>Если налоговые риски подтверждены и собрана достаточная доказательственная база, налогоплательщику предлагают устранить нарушения добровольно в установленный срок. При отказе назначается выездная проверка.</p>	
5	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос</p> <p>Планирование выездных налоговых проверок</p>	<p>ПК-4, ПК-7, ПК-8</p>

	<p>Ответ:</p> <p>Основные принципы планирования</p> <ul style="list-style-type: none"> • Режим наибольшего благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков. • Своевременность реагирования на признаки возможных нарушений. • Неотвратимость наказания при выявлении нарушений. • Обоснованность выбора объектов проверки. <p>Система строится на принципе двусторонней ответственности: налогоплательщики стремятся к исполнению своих обязательств, а налоговые органы — к обоснованному отбору объектов.</p> <p>Отбор основан на всестороннем анализе информации, которой располагают налоговые органы, включая данные из внутренних и внешних источников. Среди ключевых направлений анализа:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Суммы исчисленных налоговых платежей и их динамика. Позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы начислений. • Суммы уплаченных налоговых платежей и их динамика. Контролирует полноту и своевременность перечисления налогов. • Показатели налоговой и бухгалтерской отчетности. Помогает обнаружить значительные отклонения от предыдущих периодов, среднестатистических показателей или противоречия в представленных документах. • Факторы и причины, влияющие на формирование налоговой базы. <p>При выборе объекта для проверки налоговый орган также оценивает целесообразность проверки контрагентов и аффилированных лиц проверяемого налогоплательщика. Приоритетными для включения в план проверок считаются налогоплательщики, в отношении которых есть сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или минимизации налоговых обязательств, а также если результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности указывают на предполагаемые нарушения.</p> <p>Концепция включает 12 общедоступных критериев оценки риска совершения налогового правонарушения. Некоторые из них:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Налоговая нагрузка ниже среднеотраслевого уровня. • Убытки в бухгалтерской или налоговой отчетности на протяжении нескольких налоговых периодов (двух и более календарных лет). Значительные суммы налоговых вычетов в отчетности (например, доля вычетов по НДС $\geq 89\%$ от начисленного НДС за 12 месяцев). • Опережающий темп роста расходов по сравнению с темпом роста доходов от реализации. • Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ. • Неоднократное приближение к предельным значениям показателей, дающих право на применение специальных налоговых режимов. • Построение деятельности на основе договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками без разумных экономических причин. • Непредставление пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности или запрашиваемых документов, а также информация об их уничтожении, порче и т. п.. • Неоднократное снятие с учёта и постановка на учёт в налоговых органах в связи с изменением места нахождения («миграция» между инспекциями). • Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учёта от среднеотраслевых показателей (по налогу на прибыль — отклонение в сторону уменьшения на 10% и более). • Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском 	
6	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос</p> <p>Значение и роль камеральных налоговых проверок</p>	<p>ПК-4, ПК-7, ПК-8</p>

	<p>Ответ: Камеральная налоговая проверка — это форма налогового контроля, при которой инспекция изучает декларации, расчёты и другие документы, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также информацию из других источников, имеющихся у налогового органа.</p> <p>Основная цель — документальный контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах.</p> <p>Камеральные проверки решают несколько ключевых задач в системе налогового контроля:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка правильности и достоверности сведений в налоговой декларации. Инспекторы анализируют корректность расчёта налоговой базы, обоснованность применения льгот, ставок, налоговых вычетов, а также отсутствие ошибок, которые могут привести к занижению суммы налога к уплате. 2. Выявление и пресечение налоговых правонарушений. В ходе проверок могут обнаруживаться расхождения, противоречия в данных, признаки занижения налоговой базы или завышения суммы налога к возмещению из бюджета. 3. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных проверок. Камеральные проверки помогают налоговым органам целенаправленно выбирать объекты для более детального контроля, что позволяет оптимизировать административную нагрузку. 4. Профилактика нарушений. Отчётность, которая служит основой для камеральных проверок, служит основным источником информации для профилактики и выявления налоговых правонарушений. 5. Использование автоматизированных систем. Камеральные проверки легко поддаются автоматизации, что позволяет проводить документальный контроль показателей декларации и связанных с ней документов, в том числе с использованием информации из внешних источников. 	
7	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Порядок проведения камеральной проверки</p> <p>Ответ: Камеральная налоговая проверка — это форма налогового контроля, которая проводится на основе налоговых деклараций, расчётов и документов, представленных налогоплательщиком, а также информации, имеющейся у налогового органа. Порядок её проведения регламентирован ст. 88 Налогового кодекса РФ.</p> <p>Камеральная проверка начинается автоматически с момента подачи налогоплательщиком налоговой декларации или расчёта. Для этого не требуется специальное решение руководителя налогового органа или разрешение налогоплательщика. Уведомление о начале проверки налогоплательщику не направляется.</p> <p>Камеральную проверку можно условно разделить на два этапа: автоматизированный анализ и углублённый анализ.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Автоматизированный анализ. После загрузки данных в информационную систему инспекции программа проверяет: <ul style="list-style-type: none"> соблюдение контрольных соотношений между показателями; сроки сдачи отчётности; соответствие данных декларациям за предыдущие периоды; наличие ошибок и опечаток. <p>Если система не выявляет нарушений, проверка завершается автоматически без уведомления налогоплательщика.</p> 2. Углублённая проверка проводится при выявлении расхождений или подозрительных признаков. Также она обязательна в следующих случаях: <ul style="list-style-type: none"> в декларации по НДС заявлена сумма налога к возмещению из бюджета; в декларации заявлены налоговые льготы; отчётность представлена в отношении природных ресурсов (например, по НДС); подана уточнённая декларация, уменьшающая налог или увеличивающая убыток. <p>При углублённой проверке налоговый орган вправе: <ul style="list-style-type: none"> запросить у налогоплательщика письменные пояснения или уточнённую декларацию (в течение 5 рабочих дней со дня получения требования); истребовать документы у налогоплательщика (ст. 93 НК РФ), а также у контрагентов и иных лиц (ст. 93.1 НК РФ); провести допрос свидетелей (ст. 90 НК РФ); назначить экспертизу (ст. 95 НК РФ); осмотреть документы и предметы (с согласия налогоплательщика) (ст. 91, 92 НК РФ). <p>Общий срок камеральной проверки — 3 месяца со дня представления декларации или расчёта.</p> <p>Особенности для некоторых случаев: <ul style="list-style-type: none"> для деклараций по НДС стандартный срок — 2 месяца, но при выявлении признаков нарушений он может быть продлён до 3 месяцев; для иностранных компаний, оказывающих услуги в электронной форме, срок может достигать 6 месяцев; если до окончания проверки на основе заявления, указанного в п. 2 ст. 221.1 НК РФ, выявлены признаки нарушения, срок может быть продлён до 3 месяцев. </p></p> 	ПК-4, ПК-7, ПК-8
8	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Порядок проведения выездной налоговой проверки</p>	ПК-4, ПК-7, ПК-8

	<p>Ответ: Выездная налоговая проверка (ВНП) —проводят на территории налогоплательщика для проверки правильности исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов. Порядок её проведения регулируется ст. 89 Налогового кодекса РФ (НК РФ). Выездная проверка проводится на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Решение выносит инспекция по месту нахождения организации, месту жительства физического лица или обособленного подразделения иностранной организации, признаваемой налоговым резидентом РФ.</p> <p>Основания для назначения проверки могут включать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -низкую налоговую нагрузку по сравнению со средней по отрасли; -большой вычет по НДС (например, если вычеты превышают 89% от суммы начисленного налога); -сотрудничество с сомнительными контрагентами; -низкую рентабельность бизнеса, частые перерегистрации в разных ИФНС и другие факторы. <p>По общему правилу ВНП проводится на территории налогоплательщика. Если компания не может предоставить помещение, проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.</p> <p>В ходе ВНП могут:</p> <ul style="list-style-type: none"> истребовать документы у налогоплательщика и его контрагентов; допрашивать свидетелей (работников, представителей контрагентов и др.); проводить экспертизу; осматривать помещения и территории; проводить инвентаризацию имущества и др. <p>По общему правилу срок выездной проверки не может превышать 2 месяцев. Продление срока возможно до 4 месяцев, а в исключительных случаях — до 6 месяцев. Самостоятельная выездная проверка филиалов и представительств проводится в течение 1 месяца.</p>	
9	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Оформление результатов налоговой проверки</p> <p>Ответ: Оформление результатов налоговой проверки регулируется ст.100 Налогового кодекса РФ.</p> <p>Если в ходе камеральной налоговой проверки выявлены нарушения, налоговый орган обязан составить акт. Если нарушений нет, камеральная проверка автоматически завершается без формального оформления.</p> <p>Акт камеральной проверки составляется в течение 10 рабочих дней после окончания камеральной проверки. Форма акта и требования к его составлению утверждены приказом ФНС России.</p> <p>К акту прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений, выявленных в ходе проверки.</p> <p>Акт составляется в двух экземплярах. Акт должен быть вручен налогоплательщику не позднее 5 рабочих дней с даты его составления. Способ вручения — лично, по ТКС, заказным письмом или иным способом, свидетельствующим о дате получения.</p> <p>У налогоплательщика есть 1 месяц на то, чтобы направить возражения по акту. Срок отсчитывается со следующего дня после получения акта. Возражения можно подать в налоговую, которая проводила проверку.</p> <p>По результатам рассмотрения материалов проверки и возражений руководитель налогового органа обязан вынести решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p> <p>Если налогоплательщик не согласен с результатами, он может обжаловать решение в вышестоящем налоговом органе или в суде.</p> <p>По результатам выездной налоговой проверки акт должен быть составлен в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной проверке. Если проверялась консолидированная группа налогоплательщиков, срок составления акта увеличивается до трёх месяцев. Форма акта и требования к его составлению утверждены приказом ФНС России.</p> <p>Если лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель отказывается подписать акт, в нём делается соответствующая запись.</p> <p>К акту прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений, выявленных в ходе проверки.</p> <p>Акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю в течение пяти рабочих дней с даты составления акта. Если лицо уклоняется от получения акта, этот факт отражается в акте, а документ направляется по почте заказным письмом. Датой вручения в этом случае считается шестой день, считая с даты отправки.</p> <p>Если налогоплательщик не согласен с фактами, изложенными в акте, а также с выводами и предложениями проверяющих, он вправе в течение одного месяца со дня получения акта представить в налоговый орган письменные возражения по акту в целом или по его отдельным положениям.</p> <p>После составления акта и представления возражений следует процедура рассмотрения материалов проверки и вынесения итогового решения.</p>	ПК-4, ПК-7, ПК-8
10	<p>Дайте развернутый ответ на вопрос Налоговый мониторинг</p>	ПК-4, ПК-7, ПК-8

Ответ:	<p>Налоговый мониторинг — это форма налогового контроля, при которой организация добровольно предоставляет налоговой инспекции постоянный онлайн-доступ к налоговым и бухгалтерским данным в режиме реального времени. Предмет налогового мониторинга — правильность исчисления (удержания), полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.</p> <p>Основные характеристики Добровольный характер. Вступление в налоговый мониторинг возможно при наличии письменного заявления и соответствии установленным критериям. Онлайн-взаимодействие. Организация предоставляет ФНС удалённый доступ к информационным системам, бухгалтерской и налоговой отчётности. Риск-ориентированный подход. Анализируются не все операции, а только рискованные зоны по каждому налогу. Срок проведения. Формально — с 1 января по 31 декабря, но фактически процесс продолжается до 1 октября следующего года. Освобождение от камеральных и выездных проверок (за исключением прямо установленных НК РФ случаев). Критерии для перехода на налоговый мониторинг: В общем случае организация может подать заявление, если по итогам календарного года, предшествующего году подачи заявления: совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций, НДФЛ, НДС и страховых взносов, подлежащих уплате, — не менее 80 млн рублей; суммарный объём доходов по данным бухгалтерской отчётности — не менее 800 млн рублей; совокупная стоимость активов по данным отчётности на 31 декабря — не менее 800 млн рублей. Некоторые категории организаций могут перейти на налоговый мониторинг без соблюдения этих критериев. Для перехода на налоговый мониторинг организация должна: направить в налоговый орган заявление по форме, утверждённой приказом ФНС; предоставить учётную политику организации, включающую информацию о порядке отражения в регистрах бухгалтерского и налогового учёта доходов и расходов, объектов налогообложения и налоговой базы; представить внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля. Если при мониторинге выявлены противоречия или несоответствия, налоговый орган может направить требование о представлении пояснений или внесении исправлений в течение 5 рабочих дней. При отсутствии пояснений или подтверждении нарушений налоговый орган составляет мотивированное мнение.</p>
--------	--

7.1. Уровни овладения

Компетенция: ПК-4 Способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.

Индикатор достижения компетенции: ПК-4.1 Выявляет, документирует, пресекает и раскрывает преступления и иные правонарушения в сфере экономики.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

Компетенция: ПК-7 Способен осуществлять контроль эффективности мероприятий по обеспечению соответствия деятельности организаций требованиям антимонопольного законодательства Российской Федерации и развитию конкуренции.

Индикатор достижения компетенции: ПК-7.1 Квалифицирует юридически правильно факты и обстоятельства, проводит правовую экспертизу документов, правовых актов.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

Компетенция: ПК-8 Способен осуществлять проверку с целью предупреждения коррупционных правонарушений в организации.

Индикатор достижения компетенции: ПК-8.1 Осуществляет деятельность по реализации правовых норм, совершает юридически значимые действия и отражает их результаты в гражданско-правовой и иной документации.

Уровень	Характеристика	Оценка в баллах
Повышенный	Достигнуто полное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент свободно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	81-100
Базовый	Достигнуто достаточное овладение знаниями, умениями и навыками. Студент уверенно владеет терминологией, умеет применять теоретические знания в различных ситуациях для решения поставленных задач.	61-80
Пороговый	Достигнуто овладение минимально необходимыми знаниями, умениями и навыками. Студент владеет основной терминологией, умеет применять теоретические знания для решения поставленных задач в стандартных ситуациях.	41-60
Ниже порогового	Компетенция не освоена	0-40

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. - 3-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 439 с - 978-5-534-16856-3. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/582845> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. - 2-е изд. - Москва: Юрайт, 2026. - 180 с - 978-5-534-17950-7. - Текст: электронный // ИКО Юрайт: [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/588523> (дата обращения: 21.05.2026). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <https://minfin.gov.ru/> - Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России)
2. <http://www.gov.ru/> - Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия»)
3. <http://www.gks.ru/> - Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики)
4. <http://pravo.gov.ru/> - Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации»

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.nalog.gov.ru> - Федеральная налоговая служба РФ

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Консультант Плюс;
2. Мой офис;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГ

Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СИ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения