Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Оренбургский государственный университет»**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

*«Б1.Д.В.11 Организация и методика проведения налоговых проверок»*

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность
*38.05.01 Экономическая безопасность*
(код и наименование специальности)

*Анализ, контроль и правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов*
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация
*Экономист*

Форма обучения
*Очная*

Год набора 2023

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.В.11 Организация и методика проведения налоговых проверок*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
*наименование кафедры*

протокол № _____ от "___" _____ 20__ г.

протокол № 13 от «06» февраля 2023 г.

Заведующий кафедрой
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита — З.С. Туякова
*наименование кафедры* *подпись* *расшифровка подписи*

*Исполнители:*
Доцент — Е.Н. Егорова
*должность* *подпись* *расшифровка подписи*

_____
*должность* *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность — З.С. Туякова
*код наименование* *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов
_____ Н.Н. Бигалиева
*личная подпись* *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета
_____ Н.А. Тычинина
*личная подпись* *расшифровка подписи*

№ регистрации _____

© Егорова Е.Н., 2023
© ОГУ, 2023

## 1 Цели и задачи освоения дисциплины

**Целью** освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» являются формирование у студентов понимания логики и особенностей практики организации контрольной работы налоговых органов за полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджет организациями и физическими лицами.

**Задачи:**

- изучение действующей системы контроля налоговыми органами за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства;
- изучение теоретических основ организации и методики проведения налоговых проверок;
- овладение навыками анализа и интерпретации полученных результатов в процессе исчисления и уплаты налоговых платежей, оценки налоговых рисков, как государства, так и налогоплательщиков;
- изучение специфики проведения проверок исчисления и уплаты отдельных налогов;
- приобретение навыков подготовки и принятия решений по вопросам организации деятельности финансовых и налоговых служб предприятий и организаций в сфере исполнения налогового законодательства в отношении федеральных налогов и сборов с учетом установленных законодательством норм и ограничений;
- ознакомление с порядком досудебного и судебного разрешения налоговых споров.

## 2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.21.6 Налоговый учет и отчетность, Б1.Д.В.12 Организация предупреждения правонарушений в экономической сфере*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.В.Э.2.2 Аудит налогообложения*

## 3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

| Код и наименование формируемых компетенций | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций |
|---|---|---|
| ПК*-2 Способен разрабатывать, внедрять, эксплуатировать и поддерживать устойчивое функционирование интегрированной системы управления рисками организации | ПК*-2-В-2 Анализирует информацию и осуществляет организацию процесса управления рисками хозяйствующих субъектов с учетом факторов изменения внешней и внутренней бизнес-среды | **Знать:**<br>- законодательство Российской Федерации и отраслевые стандарты по управлению налоговыми рисками;<br>- принципы построения системы управления налоговыми рисками;<br>- компоненты системы управления рисками и их взаимосвязь.<br>**Уметь:**<br>-систематизировать информацию налогового законодательства в конкретных ситуациях, возникающих в процессе налоговых отношений при проведении налоговых проверок;<br>- интерпретировать полученные результаты в процессе исчисления и уплаты налоговых платежей; |

| Код и наименование формируемых компетенций | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций |
|---|---|---|
| | | - оценивать налоговые риски, как государства, так и налогоплательщиков.<br>**Владеть:**<br>- навыками подготовки и принятия решений по вопросам организации деятельности финансовых и налоговых служб организаций в сфере исполнения налогового законодательства в отношении различных налогов и сборов с учетом установленных законодательством норм и ограничений |
| ПК*-3 Способен к формированию программы внешнего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов и к осуществлению контроля качества выполнения этой программы | ПК*-3-В-1 Демонстрирует теоретические знания по формированию программы внешнего финансового контроля и источников информации, используемых при аудите | **Знать:**<br>-элементы планирования налогового контроля;<br>- порядок формирования плана и программы налоговых проверок;<br>- порядок обобщения и использования результатов налоговых проверок.<br>**Уметь:**<br>-разрабатывать план и программу налоговых проверок;<br>-проводить налоговые проверки, оказывать иные услуги в сфере налогового контроля;<br>- обобщать результаты налоговых проверок, составлять заключение по результатам проверок.<br>**Владеть:**<br>- навыками разработки методики и проведения налоговых проверок в соответствии с требованиями законодательства РФ. |

## 4 Структура и содержание дисциплины

### 4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

| Вид работы | Трудоемкость, академических часов | |
|---|---|---|
| | 7 семестр | всего |
| **Общая трудоёмкость** | **108** | **108** |
| **Контактная работа:** | **34,25** | **34,25** |
| Лекции (Л) | 18 | 18 |
| Практические занятия (ПЗ) | 16 | 16 |
| Промежуточная аттестация (зачет, экзамен) | 0,25 | 0,25 |

| Вид работы | Трудоемкость, академических часов | |
|---|---|---|
| | 7 семестр | всего |
| **Самостоятельная работа:** | **73,75** | **73,75** |
| - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); | + | + |
| - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; | + | + |
| - подготовка к практическим занятиям; | + | + |
| - проведение деловой игры; | + | + |
| - подготовка к рубежному контролю. | + | + |
| **Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)** | **зачет** | **зачет** |

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

| № раздела | Наименование разделов | Количество часов | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | всего | аудиторная работа | | | внеауд. работа |
| | | | Л | ПЗ | ЛР | |
| 1 | Экономические и правовые основы налогового контроля | 32 | 4 | 2 | - | 26 |
| 2 | Налоговые проверки как форма налогового контроля: организация и проведение | 48 | 12 | 12 | - | 24 |
| 3 | Оформление результатов налоговой проверки: разрешение споров | 28 | 2 | 2 | - | 24 |
| | **Всего:** | **108** | **18** | **16** | | **74** |

### 4.2 Содержание разделов дисциплины

| № п/п | Наименование раздела | Содержание раздела |
|---|---|---|
| 1 | Экономические и правовые основы налогового контроля | **Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок**<br>Структура налоговых органов РФ. Задачи, функции и полномочия Федеральной налоговой службы РФ. Права и обязанности налоговых органов в процессе подготовки налоговых проверок. Права и обязанности налогоплательщиков в процессе проведения налоговых проверок. Законодательство в сфере налогообложения. Нормы и функции служебного этикета работников налоговой инспекции при осуществлении налоговых проверок. Порядок взаимодействия налоговых органов с другими организациями, участвующими в процессе исчисления и взимания налоговых платежей. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов. Налоговые риски. |
| | | **Тема 2.Методы и мероприятия налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок**<br>Основные формы и виды налогового контроля. Методику расчета налоговых показателей, оказывающих влияние на финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта. Основные источники информации о доходах и имуществе организаций, необходимой для налогового контроля. Налоговая проверка: цель, задачи, формы и методы проведения. Виды |

| | | |
|---|---|---|
| | | налоговых проверок: камеральные, выездные, плановые, внеплановые, встречные налоговые проверки, основания их проведения. Сроки проведения налоговых проверок. Порядок представления налоговых деклараций. Налоговые правонарушения и ответственность за них. Структура и содержание программы проверки. |
| 2 | Налоговые проверки как форма налогового контроля: организация и проведение | **Тема 3. Основы организации камеральных налоговых проверок**<br>Задачи камеральной налоговой проверки. Сроки проведения камеральной налоговой проверки. Основания для включения плательщика в план проведения камеральных проверок. Документы, предоставляемые в налоговые органы для проведения камеральной налоговой проверки. Порядок принятия решения по результатам камеральной налоговой проверки. Права должностных лиц налоговых органов при проведении камеральных налоговых проверок. |
| | | **Тема 4.Порядок проведения камеральных налоговых проверок**<br>Организация проведения камеральных проверок. Основания для выемки документов. Информация, которая может быть истребована у банков в рамках камеральной налоговой проверки. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Порядок обжалования решений налоговых органов по результатам камеральной налоговой проверки. Случаи, когда плательщик может истребовать дополнительные документы для проведения камеральной налоговой проверки. |
| | | **Тема 5.Планирование подготовки выездных налоговых проверок**<br>Этапы планирования выездных налоговых проверок. Категории плательщиков, подлежащих обязательному включению в проект плана выездных налоговых проверок. Особенности формирования планов выездных налоговых проверок по крупнейшим налогоплательщикам. Основные реквизиты плана выездных налоговых проверок. Факторы, оказывающие влияние на выбор способов и методов анализа деятельности налогоплательщиков в целях отбора объектов для выездных налоговых проверок. |
| | | **Тема 6.Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок**<br>Цели и задачи выездной налоговой проверки. Место и сроки проведение выездной налоговой проверки. Решение о проведении выездной налоговой проверки. Особенности проведения выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и представительства, а также иные обособленные подразделения. Ограничения при проведении выездных налоговых проверок. |
| | | **Тема 7. Порядок проведения выездных налоговых проверок**<br>Организация проведения выездных налоговых проверок. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок. Порядок доступа должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения выездной налоговой проверки. Порядок и сроки приостановления. Повторные выездные налоговые проверки. Участие других лиц в налоговой проверке (свидетели, эксперты, переводчики, понятые, специалисты). |

| | | |
|---|---|---|
| | | **Тема 8. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды. Проверка ведения наличных расчетов с населением.**<br>Организация проверок налогообложения физических лиц. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет взносов на социальное страхование. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет транспортного налога. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на имущество организаций. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль организаций. Контроль за применением контрольно-кассовой техники. |
| | | **Тема 9. Контроль цен в целях налогообложения**<br>Понятие трансфертных цен в рамках налогового контроля. Налоги в большей степени подверженные влиянию трансфертных цен. Развитие контроля за трансфертным ценообразованием в России. Критерии объектов налогообложения, попадающих в сферу контроля за трансфертным ценообразованием. |
| 3 | Оформление результатов налоговой проверки: разрешение споров | **Тема 10. Оформление результатов налоговой проверки**<br>Оформление результатов налоговой проверки. Порядок составления Акта выездной налоговой проверки. Порядок вручения Акта. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту. Вынесение Решения по результатам выездной налоговой проверки. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций. Исполнение налогового законодательства в отношении различных налогов и сборов с учетом установленных законодательством норм и ограничений. |
| | | **Тема 11. Разрешение споров по результатам налоговых проверок**<br>Система досудебного разрешения налоговых споров. Порядок обжалования решений налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Порядок применения решений судебных органов по результатам налоговых споров. |

### 4.3 Практические занятия (семинары)

| № занятия | № раздела | Тема | Кол-во часов |
|---|---|---|---|
| 1 | 1 | Организационно-правовые основы деятельности налоговых органов при реализации своих полномочий по подготовке и проведению налоговых проверок | 2 |
| 2 | 2 | Основы организации камеральных налоговых проверок | 2 |
| 3 | 2 | Порядок проведения камеральных налоговых проверок | 2 |
| 4 | 2 | Планирование подготовки выездных налоговых проверок | 2 |
| 5 | 2 | Организационно-правовые основы проведения выездных налоговых проверок | 2 |
| 6 | 2 | Порядок проведения выездных налоговых проверок | 2 |
| 7 | 2 | Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет отдельных видов налогов и взносов во внебюджетные фонды. Проверка ведения наличных расчетов с населением. | 2 |

| № занятия | № раздела | Тема | Кол-во часов |
|---|---|---|---|
| 8 | 3 | Оформление результатов налоговой проверки | 2 |
| | | **Итого:** | **16** |

## 5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 5.1 Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 3-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 310 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057 (дата обращения: 04.04.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04703-9. – Текст : электронный.

2. Налоговое право : учебник / Н. Д. Эриашвили, С. М. Зырянов, А. И. Григорьев [и др.]. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2021. – 241 с. : схем., табл, ил. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683340 (дата обращения: 18.03.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03512-3. – Текст : электронный.

3. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604 (дата обращения: 18.03.2023). – Библиогр.: с. 515-519. – ISBN 978-5-4499-2650-0. – Текст : электронный.

### 5.2 Дополнительная литература

1. Егорова, Е.Н. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / Е. Н. Егорова, В. В. Попов; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет.образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. бухучета, анализа и аудита. - Оренбург : ОГУ. - 2018. - ISBN 978-5-7410-2215-3. - 480 с. – Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/87217_20190110.pdf.

2. Егорова, Е. Н. Организация и методика государственного контроля исполнения налоговых обязательств экономическими субъектами [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / Е. Н. Егорова; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ, 2020. - ISBN 978-5-7410-2480-5. - 236 с- Загл. с тит. экрана. – Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/133263_20201109.pdf

3. Сукало, Г. М. Налоги и налогообложение : учебное пособие : [16+] / Г. М. Сукало. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 232 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=692646 (дата обращения: 18.03.2023). – Библиогр.: с. 212. – ISBN 978-5-4499-3235-8. – Текст : электронный.

4. Челышева, Э. А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности : учебное пособие : [16+] / Э. А. Челышева, А. Я. Зыбин ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629 (дата обращения: 04.04.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7972-2554-6. – Текст : электронный.

### 5.3 Периодические издания

**Журналы:**

1. Бухгалтерский учет : журнал. - Москва : Агентство "Роспечать",2023.
2. Аудит и финансовый анализ : журнал. - Москва : Агентство "Роспечать", 2022.

3. Российский экономический журнал : журнал. - Москва : Академия менеджмента и бизнес-администрирования, 2022. - № 1-2.

**5.4 Интернет-ресурсы**

1. www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации
2. www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба
3. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

**5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Операционная система РЕД ОС
2. Пакет офисных приложений LibreOffice
3. Программная система для организации видео-конференц-связи Webinar.ru
4. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2023]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe
5. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2023]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe
6. http://edu.garant.ru/garant/study/ - Интернет-версия ГАРАНТ-Образование, Система ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей
7. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - http://aist.osu.ru.

**6 Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенное к сети «Интернет» и обеспеченное доступом в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.

***К рабочей программе прилагаются:***

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.